



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

Muvekita 4, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



Broj:

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

AGENCIJE ZA JAVNE NABAVKE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2006. GODINU

Sarajevo, maj 2007. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZORSKI IZVJEŠTAJ	4
1.	Nalazi i preporuke	4
1.1.	Sistem internih kontrola	4
1.2.	Planiranje i izvršenje budžeta	5
2.	Korespodencija	6

Prilog 1: Tabela «Izvršenje budžeta za period 01.01. - 31.12.2006. godine»

Prilog 2: Komentari na Nacrt Izvještaja broj: 03-16-1286-1/07 od 21.05.2007. godine

I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i finansijskog poslovanja Agencije za javne nabavke Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) za 2006. godinu.
- 1.2. Rukovodstvo Agencije je odgovorno za finansijske izvještaje, za postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonski osnov revizije sadržan je u odredbama Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Sl. glasnik BiH» broj: 12/06). Reviziju smo izvršili u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija – INTOSAI («Sl. glasnik BiH» broj: 15/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojim se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine i pouzdano izvještavanje.
- 1.4. Revizija je, na osnovu uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo obavili pruža razumnu osnovu za davanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije za 2006. godinu prikazuju u svim značajnim aspektima realno i istinito finansijsko stanje na dan 31.12.2006. godine.

Bez namjere daljeg kvalifikovanja našeg mišljenja skrećemo pažnju na obavezu izrade i primjene Pravilnika o internim kontrolama, na blagovremeno pokretanje postupka za popunu upražnjenih radnih mjesta i na unaprijeđenje procesa planiranja budžeta (tačka 1.1. i 1.2. Izvještaja).

Sarajevo, 10.05.2007. godine

II REVIZORSKI IZVJEŠTAJ

1. Nalazi i preporuke

1.1. Sistem internih kontrola ¹

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Agenciji. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Ministarstvo finansija i trezora BiH dostavilo je svim korisnicima budžeta Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine² koji sadržava smjernice u vezi izrade Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je usvojen u okviru Akcionog plana od strane Vijeća ministara BiH i baziran je na, u svijetu, široko prihvaćenom modelu sistema internih kontrola od pet komponenti:

- kontrolnog okruženja,
- procjene rizika,
- kontrolnih aktivnosti,
- informacija i komunikacija,
- monitoringa.

Agencija je krajem 2006. godine poduzela aktivnosti na izradi Pravilnika o internim kontrolama i isti je usvojen u maju 2007. godine.

Preporučujemo rukovodstvu da nastavi započete aktivnosti na primjeni Pravilnika o internim kontrolama, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zloupotreba u poslovanju Agencije.

Najveća odgovornost za uspostavljanje sistema internih kontrola i samim tim i kontrolnog okruženja vezana je za rukovodstvo Agencije. Uspostavljanje efikasnog i efektivnog sistema internih kontrola najviše će koristiti rukovodstvu jer će takav sistem obezbijediti (u razumnoj mjeri) zaštitu poslovanja od prevara, grešaka i eventualnih zloupotreba.

Međutim, u Agenciji nisu u potpunosti implementirali usvojenu organizacionu strukturu, tako da na pojedinim mjestima nedostaje zaposlenih. Prema planu budžeta za 2006. godinu

¹ Interne kontrole su jedinstven proces koji uvodi organizacija kao skup postupaka i mjera koje osiguravaju tačnost i pravilnost evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima i ekonomično i efektivno trošenje javnog novca.

² Pogledati Instrukciju za razvoj i održavanje sistema internih kontrola od 08.03.2005. godine koju je sačinilo Ministarstvo finansija i trezora BiH i Akcioni plan za uspostavu sistema internih kontrola u institucijama BiH koji je predložila radna grupa za izradu i provođenje Akcionog plana za jačanje sistema internih kontrola, a koju je imenovalo Vijeće ministara BiH Odlukom broj: 277/04 od 16.12.2004. godine.

predviđeno je da će u Agenciji biti zaposlena 21 osoba po usvojenoj sistematizaciji, a trenutno je zaposleno 12, tako da nedostaje 9 izvršilaca.

Agencija je počela da funkcioniše tek u junu 2006. godine kada je izvršena popuna sedam radnih mjesta i kada je u potpunosti uspostavljena rukovodna struktura, a popuna je izvršena na bazi procjena rukovodstva o trenutnim potrebama. U Agenciji je izražen nedostatak kadrova na poslovima stručnog saradnika za normativno-pravne poslove iz oblasti javnih nabavki i to u sjedištu i u obje filijale (Mostar i Banja Luka), ukupno 7, što u budućnosti može usporiti procese koji se odnose na tumačenje primjene Zakona o javnim nabavkama.

Uzimajući u obzir činjenicu dužine trajanja rokova procesa upošljavanja putem Agencije za državnu službu BiH, Ured za reviziju preporučuje rukovodstvu Agencije da na bazi realnih procjena, blagovremeno poduzme aktivnosti vezane za popunu nedostajućeg kadra, kako ne bi došli u poziciju da pojedini poslovni procesi, utvrđeni Zakonom o javnim nabavkama, ne budu na vrijeme izvršavani.

1.2. Planiranje i izvršenje budžeta

Izrada i priprema plana budžeta za Agenciju izvršena je od strane Ministarstva finansija i trezora BiH, obzirom da institucija nije poslovala u 2005. godini. Projekcija plana budžeta izvršena je na osnovu pretpostavke da će se implementirati kompletna organizaciona struktura u 2006. godini. Ukupan planirani budžet za 2006. godinu iznosio je 900.000 KM i to za tekuće izdatke 830.000 KM i Kapitalne izdatke 70.000 KM.

Zbog nedovoljno planiranih sredstava na poziciji «troškovi zakupa» Agenciji je 26.07.2006. godine Ministarstvo finansija i trezora BiH odobrilo prestrukturiranje rashoda u iznosu od 15.000 KM sa pozicije «putni troškovi».

U Agenciji je obezbjeđen interni nadzor nad izvršavanjem obaveza budžeta. Usvojen je Pravilnik o procedurama stvaranja obaveza i isti se u potpunosti primjenjuje. Stvorene obaveze na teret sredstava budžeta potpisuju direktor Agencije i stručni savjetnik za finansije i poslove javne uprave. U Agenciji ne postoji radna stanica za unos podataka u ISFU, a unos podataka vrše uposleni u Službama za zajedničke poslove institucija Bosne i Hercegovine po ugovoru o dijelu. Stručni savjetnik za finansije i poslove javne uprave, priprema naloge za unos u ISFU, koji je ujedno i zadužen za sravnjenje stvarno unešenih i odobrenih podataka u ISFU.

Analizom budžeta ustanovili smo da postoje odstupanja odobrenog i izvršenog budžeta, a koje su posljedica loše procjene da će Agencija otpočeti sa radom u punom kapacitetu od početka 2006. godine. Ovdje se prije svega misli na to da planiranje nije vršeno na osnovu potrebnih ulaznih parametara kao što su analize stvarnih potreba za materijalnim i ljudskim resursima za izvršenje ciljeva i zadataka, kao i realnoj osnovi za blagovremenu popunu upražnjenih radnih mjesta predviđenih u odobrenom budžetu.

Utvdili smo da Agencija nije prekoračila pojedine budžetske pozicije kao ni ukupan budžet, ali da su se kao posljedica slabosti u planiranju budžeta pojavila velika odstupanja odobrenog i izvršenog budžeta kako u planiranom broju zaposlenih tako i u nominalnim iznosima po pojedinim budžetskim pozicijama. Ukupno ostvarenje budžeta iznosilo je 398.212,72 KM ili 44% u odnosu na odobreni budžet tako da je ostao neiskorišten iznos od 501.787,28 KM.

Pregled traženog, odobrenog, prestrukturiranog i izvršenog budžeta dat je u Tabeli 1. u prilogu Izvještaja.

S obzirom da je kvalitetno planiranje budžeta, kao strateški važna osnova za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa, veoma značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima, a svjesni činjenice da Agencija nije

učestvovala u izradi plana budžeta, preporučujemo rukovodstvu da donese procedure izrade i usvajanja nacrt budžeta koje će biti zasnovane na analizama i procjeni potrebnih sredstava, preuzetih obaveza, predviđenih donacija, planu potrebnih kapitalnih sredstava itd.

Agencija mora projekcije budžeta zasnivati na realnoj dinamici zapošljavanja, a ne na popuni svih upražnjenih radnih mjesta predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji način bi se onemogućilo stvaranje viška sredstava na pojedinim pozicijama. Uz kvalitetniju komunikaciju sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, postigle bi se realne procjene potrebnih sredstava što bi omogućilo i određene uštede javnog novca.

2. Korespodencija

Agenciji je uručen nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji za 2006. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Agencija je dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu Izvještaja u kojim nas obavještavaju da nemaju primjedbi na Nacrt Izvještaja.

Na osnovu naprijed iznešenog ovaj Izvještaj predstavlja konačni Izvještaj o Izvršenoj reviziji Agencije za 2006. godinu.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

M.P.