



**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:

IZVJEŠĆE O REVIZIJI

AGENCIJE ZA JAVNE NABAVE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2006. GODINU

Sarajevo, svibanj 2007. godine



KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	4
1.	Nalazi i preporuke	4
1.1.	Sustav internih kontrola	4
1.2.	Planiranje i izvršenje proračuna	5
2.	Korespodencija	6

Prilog 1: Tablica 1 «Izvršenje proračuna za razdoblje od 01.01. - 31.12.2006. godine»

Prilog 2: Komentari na Nacrt Izvješća broj: 03-16-1286-1/07 od 21.5.2007. godine

I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i finansijskog poslovanja Agencije za javne nabavke Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) za 2006. godinu.
- 1.2. Rukovodstvo Agencije je odgovorno za finansijska izvješća, za postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje učinkovitog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na temelju revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonski temelj revizije sadržan je u odredbama Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Sl. glasnik BiH» broj: 12/06). Reviziju smo izvršili sukladno 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 finansijska izvješća sastavljena sukladno važećem zakonskom regulativom i primjenjivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojim se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine i pouzdano izvješćivanje.
- 1.4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvješća, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo obavili pruža razuman temelj za davanje našeg mišljenja.

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

Bez namjere daljeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pažnju na obvezu izrade i primjene Pravilnika o internim kontrolama, na blagovremeno pokretanje postupka za popunu upražnjenih radnih mjesta i na unaprijeđenje procesa planiranja proračuna (točka 1.1. i 1.2. Izvješća).

Sarajevo, 10.05.2007. godine

II REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

1. Nalazi i preporuke

1.1. Sustav internih kontrola ¹

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta financijskog 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 financijska izvješća, te da li je financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Ministarstvo financija i trezora BiH dostavilo je svim korisnicima proračuna Praktični vodič za učinkovitu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine² koji sadržava smjernice u svezi izrade Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je usvojen u okviru Akcijskog plana od strane Vijeća ministara BiH i baziran je na, u svijetu, široko prihvaćenom modelu sustava 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 svibnju 2007. godine.

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

Najveća odgovornost za uspostavljanje sustava internih kontrola i samim tim i kontrolnog okruženja vezana je za rukovodstvo Agencije. Uspostavljanje učinkovitog i uspješnog sustava internih kontrola najviše će koristiti rukovodstvu jer će takav sustav osigurati (u razumnoj mjeri) zaštitu poslovanja od prevara, grešaka i eventualnih zlouporaba.

Međutim, u Agenciji nisu u potpunosti implementirali usvojenu organizacionu strukturu, tako da na pojedinim mjestima nedostaje uposlenih. Prema planu proračuna za 2006. godinu predviđeno je da će u Agenciji biti uposlena 21 osoba po usvojenoj sistematizaciji, a trenutno je zaposleno 12, tako da nedostaje 9 izvršilaca.

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

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

Agencija je počela da funkcioniše tek u lipnju 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 nabava 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 nabavama.

Uzimajući u obzir činjenicu dužine trajanja rokova procesa upošljavanja putem Agencije za državnu službu BiH, Ured za reviziju preporuča 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 nabavama, ne budu na vrijeme izvršavani.

1.2. Planiranje i izvršenje proračuna

Izrada i priprema plana proračuna za Agenciju izvršena je od strane Ministarstva financija i trezora BiH, s obzirom da institucija nije poslovala u 2005. godini. Projekcija plana proračuna izvršena je na temelju pretpostavke da će se implementirati kompletna organizaciona struktura u 2006. godini. Ukupan planirani proračun 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 financija i trezora BiH odobrilo prestrukturiranje rashoda u iznosu od 15.000 KM sa pozicije «putni troškovi».

U Agenciji je osiguran interni nadzor nad izvršavanjem obveza proračuna. Usvojen je Pravilnik o procedurama stvaranja obveza i isti se u potpunosti primjenjuje. Stvorene obveze na teret sredstava proračuna potpisuju direktor Agencije i stručni savjetnik za financije 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 financije 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 proračuna ustanovili smo da postoje odstupanja odobrenog i izvršenog proračuna, 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 temelju 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 proračunu.

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

Pregled traženog, odobrenog, prestrukturiranog i izvršenog proračuna dan je u Tablici 1. u privitku Izvješća.

S obzirom da je kvalitetno planiranje proračuna, kao strateški važan temelj za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa, veoma značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima, a svjesni činjenice da Agencija nije učestvovala u izradi plana proračuna, preporučamo rukovodstvu da donese procedure izrade i usvajanja nacrtu proračuna koje će biti zasnovane na

analizama i procjeni potrebnih sredstava, preuzetih obveza, predviđenih donacija, planu potrebnih kapitalnih sredstava itd.

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

2. Korespodencija

Agenciji je uručen nacrt Izvješća 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 Izvješća u kojim nas obavještavaju da nemaju primjedbi na Nacrt Izvješća.

Na temelju naprijed iznešenog ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće o izvršenoj reviziji Agencije za 2006. godinu.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

M.P.