



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



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

Број:

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2006. ГОДИНУ

Сарајево, мај 2007. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	Налази и препоруке	4
1.1.	Систем интерних контрола	4
1.2.	Планирање и извршење буџета	5
2.	Кореспонденција	6

Прилог 1: Табела «Извршење буџета за период 01.01. - 31.12.2006. године»

Прилог 2: Коментари на Нацрт Извјештаја број: 03-16-1286-1/07 од 21.05.2007. године

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и финансијског пословања Агенције за јавне набавке Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) за 2006. годину.
- 1.2. Руководство Агенције је одговорно за финансијске извјештаје, за поступање у складу са законима и прописима и успостављање ефикасног система интерних контрола. Наша одговорност је да изразимо мишљење на основу ревизије коју смо извршили.
- 1.3. Законски основ ревизије садржан је у одредбама Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине («Сл. гласник БиХ» број: 12/06). Ревизију смо извршили у складу са ревизијским стандардима Међународне организације врховних ревизорских институција – INTOSAI («Сл. гласник БиХ» број: 15/01). Ови стандарди захтјевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да су финансијски извјештаји састављени у складу са важећом законском регулативом и примјењивим рачуноводственим стандардима и да представљају тачан и истинит приказ пословања. Ревизија оцјењује и поузданост система интерних контрола којим се осигурава примјена закона и прописа, заштита имовине и поуздано извјештавање.
- 1.4. Ревизија је, на основу узорака, испитивала значајне трансакције, које потврђују износе у финансијским извјештајима, оцјену рачуноводствених начела приликом састављања финансијских извјештаја, оцјену значајних процјена извршених од стране руководства приликом састављања финансијских извјештаја, усаглашеност са законима и прописима и оцјену система интерних контрола. Сматрамо да ревизија коју смо обавили пружа разумну основу за давање нашег мишљења.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције за 2006. годину приказују у свим значајним аспектима реално и истинито финансијско стање на дан 31.12.2006. године.

Без намјере даљег квалификовања нашег мишљења скрећемо пажњу на обавезу израде и примјене Правилника о интерним контролама, на благовремено покретање поступка за попуну упражњених радних мјеста и на унапређење процеса планирања буџета (тачка 1.1. и 1.2. Извјештаја).

Сарајево, 10.05.2007. године

II РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. Налази и препоруке

1.1. Систем интерних контрола ¹

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Агенцији. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају финансијски извјештаји, те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима.

Министарство финансија и трезора БиХ доставило је свим корисницима буџета Практични водич за ефикасну интерну контролу у институцијама Босне и Херцеговине² који садржава смјернице у вези израде Правилника о интерним контролама. Водич је усвојен у оквиру Акционог плана од стране Савјета министара БиХ и базиран је на, у свијету, широко прихваћеном моделу система интерних контрола од пет компоненти:

- контролног окружења,
- процјене ризика,
- контролних активности,
- информација и комуникација,
- мониторинга.

Агенција је крајем 2006. године предузела активности на изради Правилника о интерним контролама и исти је усвојен у мају 2007. године.

Препоручујемо руководству да настави започете активности на примјени Правилника о интерним контролама, а све у циљу отклањања ризика од евентуалних грешака и злоупотреба у пословању Агенције.

Највећа одговорност за успостављање система интерних контрола и самим тим и контролног окружења везана је за руководство Агенције. Успостављање ефикасног и ефективног система интерних контрола највише ће користити руководству јер ће такав систем обезбиједити (у разумној мјери) заштиту пословања од превара, грешака и евентуалних злоупотреба.

Међутим, у Агенцији нису у потпуности имплементирали усвојену организациону структуру, тако да на појединим мјестима недостаје запослених. Према плану буџета за 2006. годину предвиђено је да ће у Агенцији бити запослена 21 особа по усвојеној систематизацији, а тренутно је запослено 12, тако да недостаје 9 извршилаца.

¹ Интерне контроле су јединствен процес који уводи организација као скуп поступака и мјера које осигуравају тачност и правилност евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усклађеност са законима и економично и ефективно трошење јавног новца.

² Погледати Инструкцију за развој и одржавање система интерних контрола од 08.03.2005. године коју је сачинило Министарство финансија и трезора БиХ и Акциони план за успоставу система интерних контрола у институцијама БиХ који је предложила радна група за израду и провођење Акционог плана за јачање система интерних контрола, а коју је именовао Савјет министара БиХ Одлуком број: 277/04 од 16.12.2004. године.

Агенција је почела да функционише тек у јуну 2006. године када је извршена попуна седам радних мјеста и када је у потпуности успостављена руководна структура, а попуна је извршена на бази процјена руководства о тренутним потребама. У Агенцији је изражен недостатак кадрова на пословима стручног сарадника за нормативно-правне послове из области јавних набавки и то у сједишту и у обје филијале (Мостар и Бања Лука), укупно 7, што у будућности може успорити процесе који се односе на тумачење примјене Закона о јавним набавкама.

Узимајући у обзир чињеницу дужине трајања рокова процеса упошљавања путем Агенције за државну службу БиХ, Канцеларија за ревизију препоручује руководству Агенције да на бази реалних процјена, благовремено предузме активности везане за попуну недостајућег кадра, како не би дошли у позицију да поједини пословни процеси, утврђени Законом о јавним набавкама, не буду на вријеме извршавани.

1.2. Планирање и извршење буџета

Израда и припрема плана буџета за Агенцију извршена је од стране Министарства финансија и трезора БиХ, обзиром да институција није пословала у 2005. години. Пројекција плана буџета извршена је на основу претпоставке да ће се имплементирати комплетна организациона структура у 2006. години. Укупан планирани буџет за 2006. годину износио је 900.000 КМ и то за текуће издатке 830.000 КМ и капиталне издатке 70.000 КМ.

Због недовољно планираних средстава на позицији «трошкови закупа» Агенцији је 26.07.2006. године Министарство финансија и трезора БиХ одобрило реструктурирање расхода у износу од 15.000 КМ са позиције «путни трошкови».

У Агенцији је обезбјеђен интерни надзор над извршавањем обавеза буџета. Усвојен је Правилник о процедурама стварања обавеза и исти се у потпуности примјењује. Створене обавезе на терет средстава буџета потписују директор Агенције и стручни савјетник за финансије и послове јавне управе. У Агенцији не постоји радна станица за унос података у ИСФУ, а унос података врше запослени у Служби за заједничке послове институција Босне и Херцеговине по уговору о дијелу. Стручни савјетник за финансије и послове јавне управе, припрема налоге за унос у ИСФУ, који је уједно и задужен за савјештање стварно унешених и одобрених података у ИСФУ.

Анализом буџета установили смо да постоје одступања одобреног и извршеног буџета, а које су посљедица лоше процјене да ће Агенција отпочети са радом у пуном капацитету од почетка 2006. године. Овдје се прије свега мисли на то да планирање није вршено на основу потребних улазних параметара као што су анализе стварних потреба за материјалним и људским ресурсима за извршење циљева и задатака, као и реалној основи за благовремену попуну упражњених радних мјеста предвиђених у одобреном буџету.

Утврдили смо да Агенција није прекорачила поједине буџетске позиције као ни укупан буџет, али да су се као посљедица слабости у планирању буџета појавила велика одступања одобреног и извршеног буџета како у планираном броју запослених тако и у номиналним износима по појединим буџетским позицијама. Укупно остварење буџета износило је 398.212,72 КМ или 44% у односу на одобрени буџет тако да је остао неискоришћен износ од 501.787,28 КМ.

Преглед траженог, одобреног, реструктурираног и извршеног буџета дат је у Табели 1. у прилогу Извјештаја.



С обзиром да је квалитетно планирање буџета, као стратешки важна основа за осигурање материјалних и људских ресурса, веома значајно за економично и транспарентно управљање средствима, а свјесни чињенице да Агенција није учествовала у изради плана буџета, препоручујемо руководству да донесе процедуре израде и усвајања нацрта буџета које ће бити засноване на анализама и процјени потребних средстава, преузетих обавеза, предвиђених донација, плану потребних капиталних средстава итд.

Агенција мора пројекције буџета заснивати на реалној динамици запошљавања, а не на попуни свих упражњених радних мјеста предвиђених Правилником о унутрашњој организацији, на који начин би се онемогућило стварање вишка средстава на појединим позицијама. Уз квалитетнију комуникацију са Министарством финансија и трезора БиХ, постигле би се реалне процјене потребних средстава што би омогућило и одређене уштеде јавног новца.

2. Кореспонденција

Агенцији је уручен нацрт Извјештаја о извршеној ревизији за 2006. годину, на разматрање и достављање коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Агенција је доставила коментаре на налазе садржане у Нацрту Извјештаја у којим нас обавјештавају да немају примједби на Нацрт Извјештаја. На основу напријед изнешеног овај Извјештај представља коначни Извјештај о Извршеној ревизији Агенције за 2006. годину.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

мр Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

М.П.