



**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
DIREKCIJA ZA EUROPSKE INTEGRACIJE
ZA 2006. GODINU**

Sarajevo, april 2007. godine



S A D R Ž A J

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZIONI IZVJEŠTAJ	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2005. godinu	4
3.	NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE	5
3.1.	Sistem internih kontrola	5
3.2.	Procedure nabavki u toku 2006. godine	5
3.3.	Program finansiranja pregovora o Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju	6
4.	KORESPONDENCIJA	7

Prilog: Tabela 1 " Izvršenje budžeta za razdoblje 01.01. do 31.12.2006. godine".

I MIŠLJENJE REVIZORA

- a. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja na dan 31.12.2006. godine u Direkcije za europske integracije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Direkcija).
- b. Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za finansijske izvještaje, postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na temelju revizije koju smo izvršili.
- c. Zakonski temelj revizije sadržan je u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 12/06). Reviziju smo izvršili u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – INTOSAI ("Službeni glasnik BiH", broj 5/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljena 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 kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje i efikasno poslovanje.
- d. Revizija je, na temelju 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, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Direkcije za 2006. godinu realno i objektivno prikazuju finansijsko stanje Direkcije na dan 31. decembar 2006. godine u svim značajnijim aspektima poslovanja.

Bez namjere daljeg kvalifikovanja našeg mišljenja skrećemo pažnju rukovodstvu Direkcije na potrebu dosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama u svim segmentima, te nastavak izgradnje sistema internih kontrola.

Sarajevo, 20.03.2007. godine

II IZVJEŠTAJ

1. UVOD

Direkcija za europske integracije Bosne i Hercegovine osnovana je Zakonom o vijeću ministara BiH ("Službeni glasnik BiH", broj: 38./2002. od 18. prosinca 2002. godine), sa zadatkom da usklađuje proces integracije Bosne i Hercegovine u Europsku uniju. Direkcija je preuzela nadležstva bivšeg Ministarstva za europske integracije Bosne i Hercegovine koje je ustanovljeno odlukom Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine od 22. juna 2000.

"Direkcija za europske integracije nadležna je za:

- usklađivanje poslova vezanih za usklađivanje pravnog sistema BiH sa standardima za pristupanje EU (acquis communautaire),
- provjeru usklađenosti svih nacрта zakona i propisa što ih Vijeću ministara dostavljaju ministarstva i upravne organizacije s direktivama "Bijele knjige - Priprema pridruženih zemalja Srednje i Istočne Europe za integraciju u unutrašnje tržište Unije",
- usklađivanje aktivnosti tijela i institucija u BiH koje se odnose na odgovarajuće aktivnosti potrebne za europske integracije,
- usklađivanje rada nad provedbom odluka koje donose nadležna tijela i institucije BiH, entiteta i Brčko Distrikta BiH u odnosu na sve aktivnosti potrebne za europske integracije,
- djelovanje u duhu glavnog operativnog partnera institucija Europske komisije u procesu stabilizacije i pridruživanja,
- usklađivanje pomoći EU-a"

"Direkcija za europske integracije takođe sudjeluje kao tehničko operativno tijelo za kontakte s Europskom komisijom, te učestvuje u aktivnostima ili izrađuje nacрте zakona, drugih propisa i smjernica koje se odnose na proces uključivanja u europske integracije".

2. Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2005. godinu

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Direkcije za 2005. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj. Obzirom da je Direkcija dobila pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje (gdje su utvrđeni manji nedostaci i propusti koji nisu bili materijalno značajni opisani u Izvještaju) Direkciji je sugerisano da ih razmotri, te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Direkcija nije dostavila Uredu za reviziju izvještaj o poduzetim aktivnostima po Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2005. godinu u skladu sa člankom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

Revizijom poslovanja za 2006. godinu, utvrdili smo koje preporuke i sugestije iz revizijskog Izvještaja za 2005. godinu nisu u cijelosti realizovane i tom prilikom uočili:

- § da nisu u cijelosti realizovane sugestije i preporuke u pogledu dogradnje sistema internih kontrola u skladu sa Instrukcijom od Ministarstva finansija i trezora, te su u toku revizije 2006. godine ponovno uočeni nedostaci i



propusti u sistemu internih kontrola (pogledati poglavlje 3.1. ovog Izvještaja)

- § Kako nije dosljedno proveden Zakon o javnim nabavkama tj. za sve nabavke u budžetskoj godini nisu provedene procedure u skladu sa spomenutim Zakonom (pogledati poglavlje 3.2. ovog Izvještaja).

3. Nalazi revizije i preporuke za 2006. godinu

3.1. Sistem internih kontrola

Revizija je ponovno analizirala sistem internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Direkciji. Svrha ovih ispitivanja je bila da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se temelje finansijski izvještaji, te je li finansijsko upravljanje u skladu sa važećim propisima.

Po mišljenju revizije, Direkcija nije u cijelosti izgradila sistem internih kontrola na zadovoljavajući način, te su prilikom vršenja revizije za 2006. godinu uočeni neki nedostaci i propusti. Pitanje razgraničenja troškova između Direkcije i programa koji se realiziraju unutar Direkcije nije u cijelosti jasno i precizno definirano i uočili smo pojavu knjiženja istih kategorija troškova na različite projekte (radi se o troškovima avio karata, materijala za popravku i održavanje, usluge reprezentacije). Za narednu godinu programi posebnih namjena nisu planirani, te je za očekivati da se ovi problemi ne bi trebali više javljati. Nadalje uočili smo kako Zakon o javnim nabavkama nije dosljedno proveden u svim segmentima tj. u pojedinim slučajevima isti se nije primjenjivao (npr. kod procedura nabave avio karata, tonera i ketridža, uredskog materijala). Revidiranjem troškova reprezentacije uočili smo kako na pojedinim računima nedostaju elementi kao što je izvještaj o nastalom trošku, pregled gostiju, a što je sve regulirano i predviđeno da se nalazi na fakturi - računu internim Pravilnikom.

Ured za reviziju sugeriše rukovodstvu Direkcije poduzimanje dodatnih napora u narednom razdoblju u cilju dogradnje i poboljšanja postojećeg sistema internih kontrola, kako bi postojeći sistem internih kontrola bio djelotvoran i preventivno sprječavao moguće nepravilnosti u poslovanju u razumnom uvjerenju. Nadalje, posebno naglašavamo dosljednu primjenu usvojenih pravila i procedura.

3.2. Procedure nabavki u toku 2006. godine

Tokom revizije utvrdili smo kako Direkcija nije primjenjivala Zakon o javnim nabavkama u svim segmentima (npr. kod nabavki uredskog materijala, avio karta, tonera, ketridža), ali želimo istaći činjenicu kako se ovdje ne radi o nekim značajnijim nabavkama u finansijskom smislu, izuzev nabavke avio karata za koje je objektivno teško provediv Zakon o javnim nabavkama. U razgovoru sa zaposlenima u Direkciji saznali smo da je bilo izvjesnih problema kod formiranja komisije za nabavke, i kako se jednostavno nije stiglo provesti odgovarajuće procedure regulisane Zakonom o javnim nabavkama. Bez obzira na sve spomenute probleme i situacije, revizija je mišljenja kako se trebaju provoditi zakonom predviđene procedure kada su u pitanju javne nabavke u svim segmentima.

Revizija sugeriše rukovodstvu Direkcije obaveznu dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama u svim segmentima, te planski pristup ovoj problematici za sve kategorije rashoda – troškova koji se realizuju tokom proračunske godine. Kada je riječ o razlozima za što se nije dosljedno

provodio Zakon o javnim nabavkama, mišljenja smo kako iste treba odmah otkloniti i obavezno primjenjivati zakonsku legislativu koja reguliše ovo područje.

3.3. Program finansiranja pregovora o Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju

Revidiranjem poslovanja Direkcije uočili smo kako je finansiranje i sama tehnička organizacija u pogledu smještaja, lociranja i pružanja logističkih usluga vezanih za finansijsko poslovanje Glavnog pregovarača određena da se vrši preko Direkcije za europske integracije. Vijeće ministara je donijelo Odluku o angažovanju dijela sredstava po osnovu vođenja pregovora o Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju između BiH i EU i njihovih država članica broj 100/06 od 15. lipnja 2006. godine. Ovom Odlukom je regulisan način korištenja dijela sredstava rezervisanih za pregovore o Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju u proračunu BiH za 2006. godinu. Iz rezervi budžeta institucija BiH za 2006. godinu odobrava se iznos od 600.000,00 KM za potrebe spomenutog Sporazuma. Nadalje je rečeno kako će se sredstva rasporediti tj. utrošiti na tekuće izdatke, naknade i putne troškove. Analizirajući Odluku Vijeća ministara o odobravanju sredstava uočili smo kako istom nije precizirana jasna i precizna finansijska struktura dodijeljenih sredstava po pojedinim stavkama ili proračunskim linijama u iznosu od 600.000,00 KM, nego je samo rečeno za koje će se svrhe sredstva trošiti bez preciziranja iznosa, što revizija smatra određenim nedostatkom same Odluke.

Nadalje je rečeno kako će se za ove potrebe u budžetu Direkcije otvoriti posebna stavka "Finansiranje pregovora o stabilizaciji i pridruživanju u navedenom iznosu, što je i realizovano. Ukupno ostvareni rashodi - troškovi po projektu zaključno sa 31.12.2006. godine iznose 614.094,00 KM i isti su veći od odobrenih za 14.094,00 KM ili 2 % u odnosu na odobrena sredstva budžetske rezerve. Ovdje moramo napomenuti kako je 563.836,00 KM rashoda evidentirano i prikazano u Glavnoj knjizi projekta, dok su plate zaposlenih u iznosu od 50.258,00 KM prikazane u Glavnoj knjizi Direkcije. Po riječima zaposlenih do ovakvog stanja je došlo iz razloga što se na početku projekta (od početka 2006. godine do polovice godine kada je odobrena proračunska rezerva i otvorena posebna stavka za praćenje projekta) svi troškovi knjižili na Direkciju, pa kad je naknadno odobrena i otvorena stavka za projekt (polovicom godine) izvršilo se preknjižavanje, no međutim iz tehničkih razloga plate se nisu mogle proknjižiti na spomenuti projekt.

U sljedećoj tabeli¹ dajemo pregled odobrenog i realizovanog korištenja sredstava budžetske rezerve za Finansiranje pregovora o sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju na temelju Odluke Vijeća ministara br. 100/06 od 15. juna .2006. godine

R.b	Vrsta rashoda	Odobreno	Planirano - interno	Realizovano	% izvršenja
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Plate zaposlenih		-	50.258	
2.	Naknade		320.000	320.980	100
3.	Putni troškovi		100.000	94.336	94
4.	Ptt usluge		15.000	12.242	82
5.	Nabavka materijala		5.000	5.490	110
6.	Usluge prevoza i goriva		15.000	14.384	96

¹ Tabela iskazana u Izvještaju uz Završni račun za 2006. godinu



7.	Unajmljivanje imovine i opre.		60.000	53.363	89
8.	Tekuće održavanje		12.000	7.368	61
9.	Osigu. i ban. usluge		500	230	46
10.	Ugovorene usluge		69.500	53.646	77
11.	KAPITALNI IZDACI		3.000	1.797	60
	UKUPNO	600.000	600.000	614.094	102²

Obzirom kako mandat Glavnog pregovarača i njegovog tima nije vremenski ograničen (što je logično obzirom na prirodu posla i naše uslove pregovaranja) i kako Program traje do završetka pregovora, nismo imali na raspolaganju jedan cjelovit izvještaj o realizaciji ovog Programa kako finansijskog dijela tako i opisnog koji bi sačinjavali jednu cjelinu. U razgovoru sa Glavnim pregovaračem rečeno nam je kako postoje parcijalni izvještaji po radnim grupama - timovima, ali da konačni izvještaj za Vijeće ministara još nije sastavljen iz jednostavnog razloga što pregovori još nisu u cijelosti završeni.

Revidirajući spomenuti program u toku 2006. godine nismo uočili značajnije nedostatke i propuste (izuzev manjeg prekoračenja planiranog iznosa, ali isti treba sagledati kada se projekt u cijelosti završi). Moramo napomenuti kako se projekt realizira kroz više budžetskih godina (dio projekta je revidiran i u 2005. godini, pogledati revizijski Izvještaj za 2005. godinu), te očekujemo kako će isti u cijelosti biti završen u toku 2007. godine.

4. Korespondencija

Direkciji je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji za 2006. godinu na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija nije dostavila svoje komentare na nalaze sadržane u Nacrtu Izvještaja.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

² Kada je u pitanju ovo blago prekoračenje u odnosu na odobrenu budžetsku rezervu treba imati uvidu kako projekt nije vezan za budžetsku godinu, te ovu problematiku treba gledati kada se implementira cijeli projekt i sačini konačni izvještaj.

