



**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



Број:

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ
ЗА 2006. ГОДИНУ**

Сарајево, април 2007. године



САДРЖАЈ

I.	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II.	РЕВИЗИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на налазе и препоруке ревизије за 2005. годину	4
3.	НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И ПРЕПОРУКЕ	5
3.1.	Систем интерних контрола	5
3.2.	Процедуре набавки у току 2006. године	5
3.3.	Програм финансирања преговора о Споразуму о стабилизацији и придруживању	6
4.	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	8

Прилог: Табела 1 "Извршење буџета за период од 01.01. до 31.12.2006. године".



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1) Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја на дан 31.12.2006. године у Дирекцији за европске интеграције Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Дирекција).
- 2) Руководство Дирекције је одговорно за финансијске извјештаје, 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.
- 3) Законски основ ревизије садржан је у Закону о ревизији институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ", број 12/06). Ревизију смо извршили у складу са ревизијским стандардима Међународне организације врховних ревизијских институција – INTOSAI ("Службени гласник БиХ", број 5/01). Ови стандарди захтијевају 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 примјенивим рачуноводственим стандардима и да представљају тачан и истинит приказ пословања. Ревизија оцјењује и поузданост система интерних контрола којима се осигурава примјена закона и прописа, заштита имовине, поуздано извјештавање и ефикасно пословање.
- 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 извршили пружа разуман основ за изражавање нашег мишљења.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Дирекције за 2006. годину реално и објективно приказују финансијско стање Дирекције на дан 31. децембра 2006. године у свим значајнијим аспектима пословања.

Без намјере даљег квалификовања нашег мишљења скрећемо пажњу руководству Дирекције на потребу досљедне примјене Закона о јавним набавкама у свим сегментима, те наставак изградње система интерних контрола.

Сарајево, 20.03.2007. године

II РЕВИЗИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. УВОД

Дирекција за европске интеграције Босне и Херцеговине основана је Законом о Савјету министара БиХ ("Службени гласник БиХ", број: 38./2002. од 18. децембра 2002. године), са задатком да усклађује процес интеграције Босне и Херцеговине у Европску унију. Дирекција је преузела надлежности бившег Министарства за европске интеграције Босне и Херцеговине које је установљено одлуком Заступничког дома Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине од 22. јуна 2000.

"Дирекција за европске интеграције надлежна је за:

- усклађивање послова везаних за усклађивање правног система БиХ са стандардима за приступање ЕУ (acquis communautaire),
- провјеру усклађености свих нацрта закона и прописа што их Савјету министара достављају министарства и управне организације с директивама "Бијеле књиге - Припрема придружених земаља Средње и Источне Европе за интеграцију у унутрашње тржиште Уније",
- усклађивање активности тијела и институција у БиХ које се односе на одговарајуће активности потребне за европске интеграције,
- усклађивање рада над провођењем одлука које доносе надлежна тијела и институције БиХ, ентитета и Брчко Дистрикта БиХ у односу на све активности потребне за европске интеграције,
- дјеловање у духу главног оперативног партнера институција Европске комисије у процесу стабилизације и придруживања,
- усклађивање помоћи ЕУ-а"

"Дирекција за европске интеграције такође учествује као техничко оперативно тијело за контакте с Европском комисијом, те учествује у активностима или пак израђује нацрте закона, других прописа и смјерница које се односе на процес укључивања у европске интеграције".

2. Осврт на налазе и препоруке ревизије за 2005. годину

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију пословања Дирекције за 2005. годину о чему је састављен Извјештај. С обзиром да је Дирекција добила позитивно мишљење са скретањем пажње (гдје су утврђени мањи недостаци и пропусти који нису били материјално значајни описани у Извјештају) Дирекцији је сугерисано да их размотри, те да предузме одређене активности како се утврђене неправилности и пропусти не би понављали у даљем пословању.

Дирекција није доставила Канцеларији за ревизију извјештај о предузетим активностима по Извјештају о обављеној ревизији за 2005. годину у складу са чланом 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ.



Ревизијом пословања за 2006. годину, утврдили смо које препоруке и сугестије из ревизијског Извјештаја за 2005. годину нису у потпуности реализоване и том приликом учили:

- § Како нису у потпуности реализоване сугестије и препоруке у погледу доградње система интерних контрола у складу са Инструкцијом Министарства финансија и трезора, те су током ревизије 2006. године поново уочени недостаци и пропусти у систему интерних контрола (погледати поглавље 3.1. овог Извјештаја)
- § Како није досљедно проведен Закон о јавним набавкама тј. за све набавке у буџетској години нису проведене процедуре у складу са поменутим Законом (погледати поглавље 3.2. овог Извјештаја).

3. Налази ревизије и препоруке за 2006. годину

3.1. Систем интерних контрола

Ревизија је поново анализирала систем интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Дирекцији. Сврха ових испитивања је била да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се темеље финансијски извјештаји, те је ли финансијско управљање у складу са важећим прописима.

По мишљењу ревизије, Дирекција није у потпуности изградила систем интерних контрола на задовољавајући начин, те су приликом вршења ревизије за 2006. годину уочени неки недостаци и пропусти. Питање разграничења трошкова између Дирекције и програма који се реализују унутар Дирекције није у потпуности јасно и прецизно дефинисано и учили смо појаву књижења истих категорија трошкова на различите пројекте (ради се о трошковима авио карти, материјала за поправку и одржавање, услуге репрезентације). За наредну годину програми посебних намјена нису планирани, те за очекивати је да се ови проблеми не би требали више јављати. Надаље, учили смо да Закон о јавним набавкама није досљедно проведен у свим сегментима тј. у појединим случајевима исти се није примјењивао (на примјер, код процедура набавке авио карти, тонера и кетрица, канцеларијског материјала). Ревидирањем трошкова репрезентације учили смо да на појединим рачунима недостају елементи као што је извјештај о насталом трошку, преглед гостију, а што је све регулисано и предвиђено да се налази на фактури - рачуну интерним Правилником.

Канцеларија за ревизију сугерише руководству Дирекције предузимање додатних напора у наредном периоду у циљу доградње и побољшања постојећег система интерних контрола, како би постојећи систем интерних контрола био ефикасан и превентивно спрјечавао могуће неправилности у пословању у разумном увјерењу. Надаље, посебно наглашавамо досљедну примјену усвојених правила и процедура.

3.2. Процедуре набавки у току 2006. године

Током ревизије утврдили смо како Дирекција није примјењивала Закон о јавним набавкама у свим сегментима (нпр. код набавки канцеларијског материјала, авио карти, тонера, кетрица), али желимо истаћи чињеницу како се овдје не ради о неким значајнијим набавкама у финансијском смислу, изузев набавке авио карти за које је објективно тешко проведив Закон о јавним набавкама. У разговору са запосленима

Дирекције сазнали смо да је било извјесних проблема у погледу формирања комисија за набавке, и да се једноставно није стигло провести одговарајуће процедуре регулисане Законом о јавним набавкама. Без обзира на све споменуте проблеме и ситуације, ревизија је мишљења да се требају проводити законом предвиђене процедуре када су у питању јавне набавке у свим сегментима.

Ревизија сугерише руководству Дирекције обавезну досљедну примјену Закона о јавним набавкама у свим сегментима, те плански приступ овој проблематици за све категорије расхода – трошкова који се реализују током буџетске године. Када је ријеч о разлозима зашто се није досљедно проводио Закон о јавним набавкама, мишљења смо да исте треба одмах отклонити и обавезно примјењивати законску легислативу која регулише ово подручје.

3.3. Програм финансирања преговора о Споразуму о стабилизацији и придруживању

Ревидирањем пословања Дирекције уочили смо да је финансирање и сама техничка организација у погледу смјештаја, лоцирања и пружања логистичких услуга везаних за финансијско пословање Главног преговарача одређена да се врши преко Дирекције. Савјет министара је донио Одлуку о ангажовању дијела средстава по основу вођења преговора о Споразуму о стабилизацији и придруживању између БиХ и ЕУ и њихових држава чланица број 100/06 од 15. јуна 2006. године. Овом Одлуком је регулисан начин кориштења дијела средстава резервисаних за преговоре о Споразуму о стабилизацији и придруживању у буџету БиХ за 2006. годину. Из резерви Буџета институција БиХ за 2006. годину одобрава се износ од 600.000,00 КМ за потребе споменутог Споразума. Надаље је речено како ће се средства распоредити тј. утрошити на текуће издатке, накнаде и путне трошкове. Анализирајући Одлуку Савјета министара о одобравању средстава уочили смо да истом није прецизирана јасна и прецизна финансијска структура додијељених средстава по појединим ставкама или буџетским линијама у износу од 600.000,00 КМ, него је само речено за које ће се сврхе средства трошити без прецизирања износа, што ревизија сматра одређеном мањкавостима саме Одлуке.

Надаље је речено да ће се за ове потребе у Буџету Дирекције отворити посебна ставка "Финансирање преговора о стабилизацији и придруживању у наведеном износу, што је и реализовано.

Укупно остварени расходи - трошкови по пројекту закључно са 31.12.2006. године износе 614.094,00 КМ и исти су већи од одобрених за 14.094,00 КМ или 2% у односу на одобрена средства буџетске резерве. Овдје морамо напоменути како је 563.836,00 КМ расхода евидентирано и приказано у Главној књизи пројекта, док су плате запослених у износу од 50.258,00 КМ приказане у Главној књизи Дирекције. По ријечима запослених до оваквог стања је дошло из разлога што се на почетку пројекта (од почетка 2006. године до половине године када је одобрена буџетска резерва и отворена посебна ставка за праћење пројекта) сви трошкови књижили на Дирекцију, па кад је накнадно одобрена и отворена ставка за пројекат (половином године) извршило се прекњижавање, но међутим из техничких разлога плате се нису могле прокњижити на споменути пројекат.



У сљедећој табели¹ дајемо преглед одобреног и реализованог кориштења средстава буџетске резерве за Финансирање преговора о споразуму о стабилизацији и придруживању на основу Одлуке Савјета министара бр. 100/06 од 15. јуна 2006. године

Р.б	Врста расхода	Одобрено	Планирано - интерно	Реализовано	% извршења
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Плате запослених		-	50.258	
2.	Накнаде		320.000	320.980	100
3.	Путни трошкови		100.000	94.336	94
4.	Птт услуге		15.000	12.242	82
5.	Набавка материјала		5.000	5.490	110
6.	Услуге превоза и горива		15.000	14.384	96
7.	Унајмљивање имовине и опре.		60.000	53.363	89
8.	Текуће одржавање		12.000	7.368	61
9.	Осигу. и бан. услуге		500	230	46
10.	Уговорене услуге		69.500	53.646	77
11.	КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ		3.000	1.797	60
	УКУПНО	600.000	600.000	614.094	102²

С обзиром да мандат Главног преговарача и његовог тима није временски ограничен (што је логично с обзиром на природу посла и наше услове преговарања) и да Програма траје до завршетка преговора, нисмо имали на располагању један потпуни извјештај о реализацији овог Програма, како финансијског дијела тако и описног који би сачињавали једну цјелину. У разговору са Главним преговарачем речено нам је да постоје парцијални извјештаји по радним групама - тимовима, али да коначни извјештај за Савјет министара још није сачињен из једноставног разлога што преговори још нису у потпуности завршени.

Ревидирајући споменути програм током 2006. године нисмо уочили значајније недостатке и пропусте (изузев мањег прекорачења планираног износа, али исти треба сагледати када се пројекат у потпуности заврши). Морамо напоменути како се пројекат реализује кроз више буџетских година (дио пројекта је ревидиран и у 2005. години, погледати ревизијски Извјештај за 2005. годину), те очекујемо како ће исти у потпуности бити завршен у току 2007. године.

¹ Табела исказана у Извјештају уз Завршни рачун за 2006. годину

² Када је у питању ово благо прекорачење у односу на одобрену буџетску резерву треба имати у виду да пројекат није везан за буџетску годину, те ову проблематику треба гледати када се имплементира цијели пројекат и сачини коначни извјештај.



4. Кореспонденција

Дирекцији је уручен Нацрт Извјештаја о ревизији за 2006. годину на разматрање и достављање коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Дирекција није доставила своје коментаре на налазе садржане у Нацрту Извјештаја.

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Мр. Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего