



**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 93 00, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



Број:

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОМИСИЈЕ ЗА КОНЦЕСИЈЕ БИХ
ЗА 2006. ГОДИНУ**

Сарајево, мај 2007. године

**САДРЖАЈ**

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на налазе и препоруке ревизије за 2005. годину	4
3.	Налази ревизије и препоруке за 2006. годину	4
3.1.	Систем интерних контрола	4
3.2.	Извршење буџета	5
3.3.	Примјена Закона о јавним набавкама	6
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	7
IV	РЕЗИМЕ	7

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

Прилог 2: Коментар Комисије за концесије на нацрт Извјештаја

Прилог 3: Одговор Канцеларије за ревизију на Коментар Комисије за концесије на нацрт Извјештаја

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 Комисији за концесије Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Комисија).
- 2) Руководство Комисије 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 обавили 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 примјенљивим 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 Комисије за 2006. годину реално и објективно приказују финансијско стање Комисије у свим значајнијим аспектима на дан 31. децембра 2006. године, осим за учинке које на финансијске извјештаје има ставка:

- ***Питање примјене Закона о јавним набавкама (видјети тачку 3.3.)***

Сарајево, 27.04.2007. године

II РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. Увод

Комисија за концесије Босне и Херцеговине (Комисија) је независно регулативно тијело основано Законом о концесијама Босне и Херцеговине. Комисија се у свом раду залаже за задовољавање јавних потреба и привредни развој путем укључивања приватног сектора у финансирање, пројектовање, изградњу, обнову, одржавање и/или руковођење радом инфраструктуре и за њу везаних објеката и уређаја, услуга и искориштавање природних ресурса и објеката који служе њиховом искориштавању, водећи рачуна о заштити привредних и друштвених интереса, заштити човјекове околине као и правичном односу према приватном сектору.

У остваривању своје мјеродавности утврђене Законом, Комисија дјелује у својству Комисије за додјелу концесија Босне и Херцеговине или у својству Заједничке комисије за концесије.

У првом случају Комисија обавља функције у вези са додјелом концесија домаћим и страним правним особама у секторима који су по Уставу Босне и Херцеговине и законима Босне и Херцеговине у надлежности Босне и Херцеговине као и у случају представљања међународног субјективитета Босне и Херцеговине.

Комисија функционише као Заједничка комисија када се концесионо добро простире на оба ентитета Босне и Херцеговине, Републику Српску и Федерацију Босне и Херцеговине и Брчко дистрикт БиХ.

Комисија се састоји од седам чланова. Чланове Комисије именује Парламентарна скупштина БиХ, на приједлог Савјета министара цијенећи њихову стручност из области права, економије и инжењерства. Радом Комисије руководи Предсједавајући.

Сједиште Комисије је у Бања Луци.

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

Истичемо чињеницу да је ово прва ревизија Комисије, те нисмо у могућности извршити осврт на налазе и препоруке из прошле године.

3. Налази ревизије и препоруке за 2006. годину

3.1. Систем интерних контрола

Током ревизије система интерних контрола уочили смо да постојећа правила и процедуре нису у потпуности јасна и прецизна, те да има одређених нејасноћа и непрецизности (нпр. правила и процедуре за репрезентацију, телефоне итд.). Уопштено, постојећи систем интерних контрола није у потпуности задовољавајући, те би требало уложити додатни напор и исти перманентно унапрјеђивати.



Уочили смо да уз поједине путне налоге недостају позиви за службена путовања, те сугеришемо убудуће прилагање истих уз путне налоге у циљу тачног обрачуна путног налога.

Ревидирањем трошкова репрезентације уочили смо да у појединим случајевима недостају извјештаји поводом чега је начињен трошак репрезентације и спецификација извршених услуга.

Током ревизије трошкова горива уочили смо да у евиденцији о потрошњи горива није уписана просјечна потрошња. У налозима за возило није уписана потрошња са службеног путовања, што би убудуће требало чинити. Такође, утврдили смо у појединим случајевима да датуми са рачуна за сипање горива не одговарају путном налогу уз који су приложени.

Надаље, примијетили смо и мање пропусте код извршеног пописа средстава на крају године. Тако у пописним листама основних средстава нису уписани инвентурни бројеви, а код неких средстава нису уписане појединачне количине већ збирно (нпр. 3 принтера, 4 радна стола, 5 компјутера итд.). Ревизијом смо утврдили да су на стална средства укњижена средства вриједности испод 250,00 КМ, што је по члану 63. Правилника о рачуноводству МФТ (01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године) требало књижити на ситан инвентар.

Доградњом и успостављањем ефикасног и успјешног система интерних контрола највише ће користи имати руководство Комисије, јер ће такав систем осигурати (у разумном увјерењу) превентивно отклањање пропуста и недостатака у свим сегментима.

Ревизија сугерише руководству Комисије даље јачање и доградњу система интерних контрола (који по мишљењу ревизије није у потпуности задовољавајући и има одређених мањих недостатака о којима смо говорили), који ће постојећи систем учинити ефикасним у спрјечавању могућих неправилности и пропуста у разумном увјерењу.

3.2. Извршење буџета

Пројекција плана расхода за 2006. годину у укупном износу од 1.050.000,00 КМ (текући издаци 1.009.350,00 КМ и капитални издаци 40.650,00 КМ) урађена је од стране стручних служби ревидиране институције, а исти је одобрен у износу од 1.050.000,00 КМ (за текуће издатке је предвиђено 1.009.350,00 КМ, за капиталне издатке 40.650,00 КМ, што значи да је буџет одобрен у истом износу колико је тражено. Остварени укупни расходи Комисије за 2006. годину износили су 687.997,56 КМ или 362.002,44 КМ мање од планираних (реализовано је 65,52 % од планираних буџетских средстава).

Запажање ревизије у погледу извршења буџета за 2006. годину по појединим значајнијим категоријама трансакција, трошкова су сљедећа:

Персонална документација: уочили смо да за поједине чланове Комисије недостају одлуке о именовању и дипломе о стеченој стручној спреми. Такође смо уочили да није усклађен радни стаж из радне књижице са стажом на који се обрачунава проценат минулог рада кроз обрачун плате. Препоручујемо комплетирање персоналне документације са недостајућим документима - одлукама, дипломама, пријавама о мјесту боравку да би постојали валидни докази о мјесту плаћања доприноса и праву на накнаде за превоз, смјештај, одвојен живот итд. Такође сугеришемо усклађивање

података о радном стажу који је уписан у радну књижицу и стажа по коме се обрачунава минули рад.

Током завршне ревизије смо уочили да досјеи нису комплетирани недостајућом документацијом, него је свим члановима дато обавјештење о достављању нужних докумената. Напомињемо да ревизија ову проблематику потенцира из разлога исправности обрачуна плата и накнада за запосленике Комисије.

Уговор о дјелу: примијетили смо један случај да је закључен уговор са запослеником Управе за индиректно опорезивање (износ накнаде је 800,00 КМ нето), те смо уочили да је у уговору наведено да споменути запосленик обавља материјално-финансијске послове за Комисију. Међутим, у разговору са запосленима Комисије смо закључили да исти уствари врши одређене послове уноса и очитовања података из разлога што Комисија нема радну јединицу за унос података у ИСФУ. Ревизија је мишљења да предмет уговора не одговара у потпуности стварном стању послова, те да би требало и преиспитати оправданост постојања уговора и његову висину из разлога што је запослена особа за вођење рачуноводства.

3.3 Примјена Закона о јавним набавкама

Ревидирањем примјене Закона о јавним набавкама уочили смо сљедеће пропусте и недостатке на које желимо скренути пажњу:

- Евиденција приспјелих понуда није евидентирана у књизи протокола на одговарајући начин. У захтјевима за достављање понуда наведено је да се понуде могу доставити факсом или лично. По нашем мишљењу, достављање понуда факсом не осигурава потпуну конкуренцију, па би такав начин достављања понуда требало избјегавати. Такође смо уочили да су протоколисане понуде, а коверте у којима су достављене понуде нису сачуване, па се не може утврдити на који начин су понуде стигле. Коверте са понудама би требало протоколисати и прослиједити их комисији на отварање и оцјену. Сачињавање приједлога о најповољнијој понуди од стране комисије нема неку званичну форму, као ни одлука од стране руководства. У појединим случајевима уочено је спомињања имена фирме – бренда, што није у складу са законском легислативом, обавјештење о одабиру најповољнијег добављача не садржи све битне елементе који доказују да је одређени добављач најповољнији.
- Приликом набавке фотокопир апарата у захтјеву за достављање понуда наведено је да се понуде такође могу доставити факсом или лично. У захтјеву није наведено до када понуде треба доставити. Захтјев није уписан у књигу протокола (у дјеловодник је под тим бројем - 37 уписан други предмет), а понуде нису протоколисане. Комисија није сачинила препоруку, а записник са отварања понуда сачињен 27.06.2006. (након слања обавјештења понуђачима о избору најповољније понуде). Није донесена одлука предсједавајућег о избору најповољније понуде. У обавјештењу о избору најповољније понуде нису наведени разлози за избор добављача.
- Ревидирањем процедура набавке намјештаја уочили смо исте недостатке по питању достављања понуда, те комисија није сачинила препоруку, нити је донесена одлука предсједавајућег о избору најповољније понуде. У обавјештењу о избору најповољније понуде нису наведени разлози за избор добављача.
- Код набавке мобилних телефона уочили смо да је процедура набавке прилично дуго трајала због непрецизно дефинисаног предмета набавке, па је поништен први поступак. Ни у поновљеном поступку није прецизно дефинисан предмет набавке, нити количина као ни услови и начин избора по критерију најнижа цијена.



- Није сачињен извјештај о проведеним поступцима набавке за АЈН.

Уопштено гледано примјена Закона о јавним набавкама није у потпуности реализована на задовољавајући начин, него су чињени мањи пропусти и недостаци које би убудуће требало анализирати и отклонити. Начин на који је Комисија проводила процедуре набавки није у потпуности задовољавајући и могло је довести до погрешног одабира добављача, што повећава ризик од могућих жалби.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Комисији је уручен нацрт Извјештаја на разматрање и достављање коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Комисија је доставила своје коментаре на нацрт Извјештаја.

По нашој процјени, Комисија није доставила нове доказе и чињенице које би утицале на измјену налаза садржаних у нацрту Извјештаја.

У прилогу Извјештаја достављамо вам Коментар Комисије за концесије и Одговор Канцеларије за ревизију.

IV РЕЗИМЕ

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију финансијског пословања Комисије за 2006. годину у складу са Законом о ревизији и INTOSAI стандардима, уважавајући опште услове окружења у којем је егзистирала Комисија.

Ревидирањем пословања у 2006. години утврдили смо одређени број недостатака и пропуста, те смо на основу истих дали одређене сугестије и препоруке у циљу унапрјеђења пословања Комисије које се односе на:

- Недостатке и пропусте у погледу креирања и имплементације система интерних контрола (видјети тачку 3.1.)
- Проблематику у погледу извршења буџета (видјети тачку 3.2.).
- Сугестије и препоруке у вези примјене Закона о јавним набавкама (видјети тачку 3.3.).

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр. Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

