



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
KONKURENCIJSKOG VIJEĆA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2006. GODINU

Sarajevo, maj 2007. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZORSKI IZVJEŠTAJ	4
1.	Nalazi i preporuke	4
1.1.	Sistem internih kontrola	4
1.2.	Planiranje i izvršenje budžeta	4
1.3.	Popis sredstava i izvora sredstava	5
1.4.	Informacioni sistem	5
2.	Korespodencija	6

Prilog 1: Tabela 1 «Izvršenje budžeta za period 01.01. - 31.12.2006. godine»;

Prilog 2: Komentari na Nacrt Izvještaja broj: 01-01-16-414-1-I/07 od 25.05.2007. godine;

Prilog 3: Odgovor na komentare broj: 05-1-16-1-356-2/07 od 30.05.2007. godine.

I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i finansijskog poslovanja Konkurencijskog vijeća Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Konkurencijsko vijeće) za 2006. godinu.
- 1.2. Rukovodstvo Konkurencijskog vijeća je odgovorno za finansijske izvještaje, za postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonski osnov revizije sadržan je u odredbama Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Sl. glasnik BiH» broj: 12/06). Reviziju smo izvršili u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija – INTOSAI («Sl. glasnik BiH» broj: 15/01). Ovi standardi zahtjevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljeni 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 kojim se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine i pouzdano izvještavanje.
- 1.4. Revizija je, na osnovu 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, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo obavili pruža razumnu osnovu za davanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Konkurencijskog vijeća za 2006. godinu prikazuju u svim značajnim aspektima realno i istinito finansijsko stanje na dan 31.12.2006. godine.

Bez namjere daljeg kvalifikovanja našeg mišljenja skrećemo pažnju na unaprijeđenje procesa planiranja i praćenja izvršenja budžeta, na obaveznu sveobuhvatnost popisa sredstava i izvora sredstava i na potrebu unaprjeđenja informacionog sistema (tačka 1.2., 1.3. i 1.4. Izvještaja).



Sarajevo, 07.05.2007. godine

II REVIZORSKI IZVJEŠTAJ

1. Nalazi i preporuke

1.1. Sistem internih kontrola ¹

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Konkurencijskom vijeću. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Ministarstvo finansija i trezora BiH dostavilo je svim korisnicima budžeta Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine² koji sadržava smjernice u vezi izrade Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je usvojen u okviru Akcionog plana od strane Vijeća ministara BiH i baziran je na, u svijetu, široko prihvaćenom modelu sistema internih kontrola od pet komponenti:

- kontrolnog okruženja,
- procjene rizika,
- kontrolnih aktivnosti,
- informacija i komunikacija,
- monitoringa.

Konkurencijsko vijeće je izradilo Pravilnik o internim kontrolama čiji se efekti u primjeni očekuju u toku 2007. godine.

Preporučujemo rukovodstvu da nastavi započete aktivnosti na primjeni Pravilnika o internim kontrolama, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zloupotreba u poslovanju Konkurencijskog vijeća.

1.2. Planiranje i izvršenje budžeta

Analizom budžeta ustanovili smo da postoje odstupanja traženog u odnosu na odobreni, kao i odobrenog i izvršenog budžeta, a koje su posljedica određenih slabosti sistema internih kontrola ovog procesa. Ovdje se prije svega misli na to da planiranje nije vršeno na osnovu

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

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

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 traženom budžetu. S druge strane, Ministarstvo finansija i trezora BiH izvršilo je umanjeno traženog budžeta na stavci «Plate zaposlenih i naknade zaposlenih» bez prethodnog usaglašenja sa Konkurencijskim vijećem, što je imalo za posljedicu da je Konkurencijskom vijeću Vijeće ministara BiH odobrilo iz tekuće rezerve budžeta institucija Bosne i Hercegovine iznos od 107.800 KM za nedostajuća sredstva na poziciji «Plate zaposlenih i naknade zaposlenih».

Utvdili smo da Konkurencijsko vijeće nije prekoračilo pojedine budžetske pozicije kao ni ukupan budžet, ali da postoje slabosti u planiranju budžeta koje se odnose na odstupanje između predloženog, odobrenog i izvršenog budžeta kako u planiranom broju zaposlenih tako i u nominalnim iznosima po pojedinoj budžetskoj poziciji, kao i na programu posebne namjene.

Pregled traženog, odobrenog i izvršenog budžeta dat je u Tabeli 1. u prilogu Izvještaja.

S obzirom da je kvalitetno planiranje budžeta, kao strateški važna osnova za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa i veoma značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima, mišljenja smo da je potrebno, prije usvajanja konačnog plana budžeta, uspostaviti kvalitetniju komunikaciju sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, te usaglasiti stavke na kojima će se izvršiti eventualno umanjeno prijedloga plana budžeta.

Revizija preporučuje da se planiranju i izvršenju budžeta projekata posebne namjene posveti više pažnje, uzimajući u obzir stvarno potrebne resurse za obavljanje planiranih aktivnosti. Ovakav način povezivanja planiranih aktivnosti i finansijskih sredstava značajan je i sa aspekta pravilnog izvještavanja o izvršenim aktivnostima i postignutim rezultatima projekta.

1.3 Popis sredstava i izvora sredstava

Revizija je utvrdila da Konkurencijsko vijeće nije izvršilo sveobuhvatan popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2006. godine u dijelu koji se odnosi na popis obaveza. Naime, popisna komisija je izvršila samo popis obaveza iskazanih u Glavnoj knjizi Konkurencijskog vijeća za budžetska sredstva i popis obaveza prema dobavljačima za program posebne namjene «Competition Advocacy», a da nije izvršila popis ostalih obaveza za navedeni program posebne namjene u iznosu od 1.819,21 KM.

Pored toga što predstavlja obavezu, potpun i u skladu sa propisima³ proveden popis sredstava i njihovih izvora, doprinosi da u godišnjim finansijskim izvještajima bude iskazan istinit i fer pregled sredstava i izvora sredstava.

Bez obzira što se radi o iznosu koji nije materijalno značajan, Ured za reviziju skreće pažnju na ovaj propust i preporučuje rukovodstvu Konkurencijskog vijeća da je potrebno posvetiti više pažnje prilikom organizovanja i vršenja popisa, te da se popisne aktivnosti obave u skladu sa računovodstvenim standardima kako se ovakvi propusti ne bi ponavljali.

1.4. Informacioni sistem

³ Međunarodni računovodstveni standardi; Instrukcija Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine o izradi i dostavljanju finansijskih izvještaja budžetskih korisnika – institucija BiH za 2006. godinu

Utvdili smo da je Konkurencijsko vijeće kreiralo informacijski sistem u sjedištu koji čini lokalna računarska mreža kojom upravlja server, sa aktivnim funkcijama Interneta i elektronske pošte za sve korisnike sistema. Pored stalnih fajl i print servisa, server vrši i funkciju rutiranja, gdje se preko dvije instalirane mrežne karte vrši translacija saobraćaja sa interne lokalne mreže prema Internetu. Na serveru je podešen protokol za dinamičko dodjeljivanje adresa, ali nije implementiran domen kontroler. Korisnici imaju napravljene dijeljene direktorijume na serveru gdje mogu smjestiti svoje podatke, s tim da nisu kreirane dozvole pristupa istim, nego svi korisnici mogu vidjeti sve dijeljene direktorijume. Korisnici na lokalnim računarima imaju administratorska prava pristupa i mogućnost instaliranja softvera i hardvera na istim. Na serveru kao i na klijentima se koristi antivirusni softver čija je licenca istekla, dok su ostali softveri koji su u upotrebi licencirani.

Rezervne kopije podataka sa servera se kreiraju jednom u šest mjeseci na CD mediju i one obuhvataju sadržaj koji korisnici prebacuju sa lokalnih računara na svoj direktorijum na serveru, s tim da se ne radi sistemski backup.

Za smještaj servera nije obezbijeđen adekvatan prostor tako da mu svi korisnici mogu fizički pristupiti.

Što se tiče opisa sistema postoje Pravilnici o upotrebi računara, pravljenju rezervnih kopija i zaštiti podataka, s tim da nisu opisane tehničke procedure provođenja prethodnih postupaka.

Kako bi Konkurencijsko vijeće unaprijedilo rad postojećeg informacionog sistema, Ured za reviziju daje sljedeće preporuke:

- **Implementirati domen kontroler na postojećem serveru i kreirati različite nivoe pristupa dijeljenim direktorijumima za korisnike u lokalnoj računarskoj mreži.**
- **Na računarima klijentima ukinuti administratorska prava pristupa korisnicima i time onemogućiti instaliranje nepotrebnog i nepoželjnog softvera.**
- **Instalirati hardverski ruter između servera i konekcije prema Internetu i time povećati nivo bezbjednosti sistema.**
- **Za server i sve klijente u mreži izvršiti nadogradnju postojećih antivirusnih licenci.**
- **Rezervne kopije podataka kreirati na mjesečnom nivou kako bi se smanjio rizik gubljenja podataka.**
- **Kako količina podataka nad kojima se prave rezervne kopije na serveru stalno raste, trebalo bi postojeće CD medije na kojima se podaci čuvaju, zamijeniti sa medijima koji su većeg kapaciteta. Jedno od rješenja je nabavka eksternog hard diska za čuvanje rezervnih kopija.**
- **Takođe bi trebalo kreirati backup cijelog servera i time obezbijediti mogućnost brzog povratka sistema u funkciju u slučaju neželjenih katastrofa.**
- **Prema mogućnostima obezbijediti adekvatan prostor – server sobu za smještaj servera.**
- **Napisati tehničke procedure za instalaciju sistema, pravljenje rezervnih kopija podataka i cijelog sistema, te bezbjednosti sistema.**

2. Korespondencija

Konkurencijskom vijeću je uručen nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji za 2006. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Konkurencijsko vijeće je dostavilo svoje komentare na Nacrt Izvještaja.

Uz komentare nisu dostavljeni novi dokazi koji bi mogli uticati na izmjenu naših nalaza navedenih u Nacrtu Izvještaja.



Na osnovu naprijed iznešenog ovaj Izvještaj predstavlja konačni Izvještaj o Izvršenoj reviziji Konkurencijskog vijeća za 2006. godinu

U prilogu Izvještaja dostavljamo vam komentare na Nacrt izvještaja i odgovor na komentare.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

M.P.