



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](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [saibih@bih.net.ba](mailto:saibih@bih.net.ba)

---

Број:

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ**  
**КОНКУРЕНЦИЈСКОГ САВЈЕТА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2006. ГОДИНУ**

**Сарајево, мај 2007. године**



## САДРЖАЈ

|             |                                           |          |
|-------------|-------------------------------------------|----------|
| <b>I</b>    | <b>МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА</b>                   | <b>3</b> |
| <b>II</b>   | <b>РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ</b>               | <b>4</b> |
| <b>1.</b>   | <b>Налази и препоруке</b>                 | <b>4</b> |
| <b>1.1.</b> | <b>Систем интерних контрола</b>           | <b>4</b> |
| <b>1.2.</b> | <b>Планирање и извршење буџета</b>        | <b>4</b> |
| <b>1.3.</b> | <b>Попис средстава и извора средстава</b> | <b>5</b> |
| <b>1.4.</b> | <b>Информациони систем</b>                | <b>5</b> |
| <b>2.</b>   | <b>Кореспонденција</b>                    | <b>6</b> |

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

**Прилог 2: Коментари на Нацрт Извјештаја број: 01-01-16-414-1-I/07 од 25.05.2007. године;**

**Прилог 3: Одговор на коментаре број: 05-1-16-1-356-2/07 од 30.05.2007. 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 Конкурентијског савјета Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Конкурентијски савјет) за 2006. годину.
- 1.2. Руководство Конкурентијског савјета 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 Конкурентијског савјета 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 унапређење процеса планирања и праћења извршења буџета, на обавезу свеобухватности пописа средстава и извора средстава и на потребу унапређења информационог система (тачка 1.2., 1.3. и 1.4. Извјештаја).**

Сарајево, 07.05.2007. године

## II РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

### 1. Налази и препоруке

#### 1.1. Систем интерних контрола <sup>1</sup>

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у КонкурENCIЈском савјету. 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 Херцеговине<sup>2</sup> 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.

КонкурENCIЈски савјет је израдило Правилник о интерним контролама чији се ефекти у примјени очекују у току 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 КонкурENCIЈског савјета.***

#### 1.2. Планирање и извршење буџета

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> 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.

Анализом буџета установили смо да постоје одступања траженог у односу на одобрени, као и одобреног и извршеног буџета, а које су посљедица одређених слабости система интерних контрола овог процеса. 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 траженом буџету. С друге стране, Министарство финансија и трезора БиХ извршило је умањење траженог буџета на ставци «Плате запослених и накнаде запослених» без претходног усаглашења са Конкурентијским савјетом, што је имало за посљедицу да је Конкурентијском савјету Савјет министара БиХ одобрио из текуће резерве буџета институција Босне и Херцеговине износ од 107.800 КМ за недостајућа средства на позицији «Плате запослених и накнаде запослених».

Утврдили смо да Конкурентијски савјет није прекорачио поједине буџетске позиције као ни укупан буџет, али да постоје слабости у планирању буџета које се односе на одступање између предложеног, одобреног и извршеног буџета како у планираном броју запослених тако и у номиналним износима по појединој буџетској позицији, као и на програму посебне намјене.

Преглед траженог, одобреног 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 и веома значајно за економично и транспарентно управљање средствима, мишљења смо да је потребно, прије усвајања коначног плана буџета, успоставити квалитетнију комуникацију са Министарством финансија и трезора БиХ, те усагласити ставке на којима ће се извршити евентуално умањење приједлога плана буџета.**

**Ревизија препоручује да се планирању и извршењу буџета пројеката посебне намјене посвети више пажње, узимајући у обзир стварно потребне ресурсе за обављање планираних активности. Овакав начин повезивања планираних активности и финансијских средстава значајан је и са аспекта правилног извјештавања о извршеним активностима и постигнутим резултатима пројекта.**

### 1.3 Попис средстава и извора средстава

Ревизија је утврдила да Конкурентијски савјет није извршио свеобухватан попис средстава и извора средстава на дан 31.12.2006. године у дијелу који се односи на попис обавеза. Наиме, пописна комисија је извршила само попис обавеза исказаних у Главној књизи Конкурентијског савјета за буџетска средства и попис обавеза према добављачима за програм посебне намјене «Competition Advocacy», а да није извршила попис осталих обавеза за наведени програм посебне намјене у износу од 1.819,21 КМ. Поред тога што представља обавезу, потпун и у складу са прописима<sup>3</sup> проведен попис средстава и њихових извора, доприноси да у годишњим финансијским извјештајима буде исказан истинит и фер преглед средстава и извора средстава.

***Без обзира што се ради о износу који није материјално значајан, Канцеларија за ревизију скреће пажњу на овај пропуст и препоручује руководству Конкурентијског савјета да је потребно посветити више пажње приликом организовања и вршења пописа, те да се пописне активности обаве у складу са рачуноводственим стандардима како се овакви пропусти не би понављали.***

<sup>3</sup> Међународни рачуноводствени стандарди; Инструкција Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине о изради и достављању финансијских извјештаја буџетских корисника – институција БиХ за 2006. годину

#### 1.4. Информациони систем

Утврдили смо да је Конкурентијски савјет креирао информациони систем у сједишту који чини локална рачунарска мрежа којом управља сервер, са активним функцијама Интернета и електронске поште за све кориснике система. Поред сталних фајл и принт сервиса, сервер врши и функцију рутирања, гдје се преко двије инсталиране мрежне карте врши транслација саобраћаја са интерне локалне мреже према Интернету. На серверу је подешен протокол за динамичко додјелљивање адреса, али није имплементиран домен контролер. Корисници имају направљене дијељене директоријуме на серверу гдје могу смјестити своје податке, с тим да нису креиране дозволе приступа истим, него сви корисници могу видјети све дијељене директоријуме. Корисници на локалним рачунарима имају администраторска права приступа и могућност инсталирања софтвера и хардвера на истим. На серверу као и на клијентима се користи антивирусни софтвер чија је лиценца истекла, док су остали софтвери који су у употреби лиценцирани.

Резервне копије података са сервера се креирају једном у шест мјесеци на CD медију и оне обухватају садржај који корисници пребацују са локалних рачунара на свој директоријум на серверу, с тим да се не ради системски backup.

За смјештај сервера није обезбијеђен адекватан простор тако да му сви корисници могу физички приступити.

Што се тиче описа система постоје Правилници о употреби рачунара, прављењу резервних копија и заштити података, с тим да нису описане техничке процедуре провођења претходних поступака.

Како би Конкурентијски савјет унаприједио рад постојећег информационог система, Канцеларија за ревизију даје сљедеће препоруке:

- **Имлементирати домен контролер на постојећем серверу и креирати различите нивое приступа дијељеним директоријумима за кориснике у локалној рачунарској мрежи.**
- **На рачунарима клијентима укинути администраторска права приступа корисницима и тиме онемогућити инсталирање непотребног и непожељног софтвера.**
- **Инсталирати хардверски рутер између сервера и конекције према Интернету и тиме повећати ниво безбједности система.**
- **За сервер и све клијенте у мрежи извршити надоградњу постојећих антивирусних лиценци.**
- **Резервне копије података креирати на мјесечном нивоу како би се смањио ризик губљења података.**
- **Како количина података над којима се праве резервне копије на серверу стално расте, требало би постојеће CD медије на којима се подаци чувају, замијенити са медијима који су већег капацитета. Једно од рјешења је набавка екстерног хард диска за чување резервних копија.**
- **Такође би требало креирати backup цијелог сервера и тиме обезбиједити могућност брзог повратка система у функцију у случају нежељених катастрофа.**
- **Према могућностима обезбиједити адекватан простор – сервер собу за смјештај сервера.**
- **Написати техничке процедуре за инсталацију система, прављење резервних копија података и цијелог система, те безбједности система.**

#### 2. Кореспонденција

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



У остављеном року од 15 дана Конкурентијски савјет је доставио своје коментаре на Нацрт Извјештаја.

Уз коментаре нису достављени нови докази који би могли утицати на измјену наших налаза наведених у Нацрту Извјештаја.

На основу напријед изнешеног овај Извјештај представља коначни Извјештај о Извршеној ревизији Конкурентијског савјета за 2006. годину.

У прилогу Извјештаја достављамо вам коментаре на Нацрт извјештаја и одговор на коментаре.

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

мр Драган Кулина

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Миленко Шего

М.П.