



BOSNA I HERCEGOVINA  
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА  
BOSNIA AND HERZEGOVINA

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

**Broj:**

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI  
KOMISIJE ZA KONCESIJE BiH  
ZA 2007. GODINU**

**Sarajevo, juni 2008. godine**



## SADRŽAJ

|            |                                                             |          |
|------------|-------------------------------------------------------------|----------|
| <b>I</b>   | <b>MIŠLJENJE REVIZORA</b>                                   | <b>3</b> |
| <b>II</b>  | <b>NALAZI I PREPORUKE</b>                                   | <b>4</b> |
| 1.         | Uvod                                                        | 4        |
| 2.         | Osvrt na preporuke iz Izvještaja o reviziji za 2006. godinu | 4        |
| 3.         | Sistem internih kontrola                                    | 5        |
| 4.         | Planiranje budžeta                                          | 5        |
| 5.         | Usaglašenost sa zakonima i pravilima                        | 6        |
| 5.1.       | Nabavke                                                     | 6        |
| <b>III</b> | <b>KORESPONDENCIJA</b>                                      | <b>7</b> |

**Prilog 1: Tabela 1 "Izvršenja budžeta za period od 01.01. do 31.12.2007. godine".**

**Prilog 2: Komentar Komisije na Nacrt izvještaja.**

**Prilog 3: Odgovor Ureda za reviziju na komentar Komisije na Nacrt izvještaja.**

## I Mišljenje revizora

### Osnova za reviziju

Na osnovu Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja koja se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilansa stanja, Posebnih pregleda uz Bilansu stanja i Analize izvršenja budžeta) u **Komisiji za koncesije BiH** (u daljem tekstu: **Komisija**).

### Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Komisije odgovorno je za pripremu finansijskih izvještaja, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sistema internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima.

Naša odgovornost, kao vanjskog revizora, propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i etičkim kodeksom za revizore javnog sektora.

Shodno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansa u potpunosti odražava rezultate izvršenja budžeta. Također, naša odgovornost je da procijenimo da li rukovodioci institucije primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene i da ocijenimo finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

### Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo obavili u skladu sa Revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvještajima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijske izvještaje.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo neophodnim za osiguranje dovoljno dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarama ili drugim neregularnim radnjama i kako su sredstva utrošena u skladu sa odobrenim budžetom i drugim propisima.

Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Kvalifikacija se odnosi na sljedeće:

*I.1. Provođenje procedura nabavki – vidjeti poglavlje 5.1. ovog Izvještaja.*

### Prema našem mišljenju:

**Finansijski izvještaji Komisije za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. decembra 2007. godine i u skladu su sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i Pravilniku o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.**

**U svim materijalno značajnim aspektima, rashodi Komisije su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament BiH i u skladu su relevantnim propisima, osim za moguće efekte koji su iskazani pod tačkom I.1., gore navedenom.**

**Sarajevo, juni 2008. godine**

## **II Nalazi i preporuke**

### **1. Uvod**

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Komisije u skladu sa Zakonom o reviziji, uvažavajući opće uslove okruženja u kojem je egzistirala Komisija. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvještaju i Komisiji je sugerisano da ih otkloni, odnosno preduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljem poslovanju.

Revidiranjem poslovanja Komisija u 2007. godini utvrdili smo određene nedostatke i propuste koji se odnose na:

- Sistem internih kontrola koji propisuje rukovodstvo Komisije, koji nije, u potpunosti, organizovan na zadovoljavajućem nivou (vidjeti poglavlje 3. ovog Izvještaja);
- Planiranje budžeta za 2007. godinu (vidjeti poglavlje 4. ovog Izvještaja);
- Izvršene nabavke tokom 2007. godine (vidjeti poglavlje 5.1. ovog Izvještaja);

### **2. Osvrt na preporuke iz Izvještaja o reviziji za 2006. godinu**

#### **Realizovane preporuke**

- Uz naloge za službena putovanja prilažu se pozivi organizatora i na taj način osigurava kontrola obračunatih troškova.
- Obračunava se prosječna potrošnja goriva.
- U popisu za 2007. godinu nisu uočeni značajniji propusti koji su evidentirani tokom popisa za 2006. godinu.
- Personalna dokumentacija je kompletirana sa odgovarajućom dokumentacijom.
- Ugovor o djelu sa zaposlenikom UIO je sačinjen preciznije, mada, po mišljenju revizije i dalje ostaje otvoreno pitanje visine naknade.

#### **Preporuke koje nisu realizovane**

- Ponovo smo uočili kako nedostaju izvještaji povodom čega je nastao trošak reprezentacije.
- Uočili smo određene propuste i nedostatke u primjeni Zakona o javnim nabavkama. Iako su ranije uočeni nedostaci (evidentiranje u knjizi protokola, dostavljanje ponuda faksom, definiranje predmeta nabavke i količina, dostavljanje izvještaja AJN) otklonjeni, uočili smo i određene propuste koji se odnose na utvrđivanje planiranog iznosa nabavke i provođenje odgovarajućeg postupka (opširnije pogledati u poglavlju 5.1. ovog Izvještaja).

#### **Aktivnosti koje su u toku**

- Aktivnosti na unapređenju i dogradnji postojećeg sistema internih kontrola u skladu sa Vodičem za efikasnu internu kontrolu i COSO modelu sistema internih kontrola.

### 3. Sistem internih kontrola<sup>1</sup>

Revizija je utvrdila određene nedostatke u postojećem sistemu internih kontrola koji u određenoj mjeri povećavaju rizik da rukovodstvo Komisije ne ostvari dovoljan uvid u sve aspekte poslovanja. Uočeni propusti i nedostaci ogledaju se u sljedećem: uz pojedine račune za reprezentaciju nedostaju izvještaji povodom čega je nastao trošak kao i broj lica koja su prisutna prilikom nastanka troška u inostranstvu kako bi se stvorili uslovi za kontrolu odobrenog iznosa u skladu sa internim pravilima. Također smo uočili kako se obračun prekoračenja troškova mobilnih telefona vrši na tromjesečnom nivou, a ne u skladu sa dinamikom korištenja usluga mobilne telefonije, tj. mjesečno. Iako je ovakav način praćenja prekoračenja definisan internom odlukom, mišljenja smo da bi postojeća pravila svakako trebalo da se koriguju u smislu da se praćenje kretanja troškova telefonskih usluga, te naplata neopravdanih prekoračenja tj. troškova telefonskih usluga koji nisu nastali u službene svrhe, obavezno vrši na mjesečnom nivou, što nije bio slučaj u 2007. godini. Nadalje, uočili smo ponovo i određene propuste u vezi sa provedbom Zakona o javnim nabavkama, što bi trebalo ubuduće svakako nastojati popraviti i otkloniti.

#### **Preporuka:**

**Komisija treba dodatno da jača sistem internih kontrola u skladu s Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora, a sve u cilju otklanjanja svih mogućih rizika neracionalnog raspolaganja javnim sredstvima. U tom pravcu preporučujemo analiziranje svih poslovnih procesa i određivanje rizika poslovanja, te u skladu sa procijenjenim rizicima kreiranje odgovarajućih sistema kontrola.**

### 4. Planiranje proračuna

Proračun za 2007. godinu odobren je u iznosu od 1.105.065,00 KM, a ukupno izvršenje proračuna – rashodi realizirani su u iznosu od 810.594,00 KM, odnosno 73,35 % u odnosu na ukupno odobrena sredstva. Na ovakav stepen realizacije budžeta u odnosu na raspoloživa sredstva uticala je dinamika zapošljavanja koja nije pratila planiranu, pa u 2007. godini nije bilo novozaposlenih. Komisija treba projekciju budžeta zasnovati na realnoj dinamici zapošljavanja i ostvarenju svoje funkcije, a ne samo na popuni svih upražnjenih radnih mjesta predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Posljedice ovakvog načina planiranja i izvršenja budžeta ogledaju se u neefikasnom korištenju – rezervisanju budžetskih sredstava u cjelini (radi se o iznosu od 294.471 KM) jer se neodgovarajućim planiranjem rezervira više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcionisanje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija Komisije, a na drugoj strani, moguće je da ostaju određeni projekti u drugim institucijama BiH koji nisu mogli da budu niti planirani, niti realizovani u tekućoj godini zbog nedostatka sredstava.

#### **Preporuka:**

**Komisija treba više pažnje da posveti procesu planiranja i izvršenja budžeta, te posebno sagleda problematiku broja zaposlenih tj. realnu dinamiku zapošljavanja i da istu uskladi sa uspostavom svoje osnovne funkcije, kao ključnog elementa za planiranje budžeta (preporučujemo više saradnje i koordinacije za Agencijom za državnu službu BiH).**

<sup>1</sup> U skladu sa članom 13. stav 2. Zakona o reviziji institucija BiH, revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvještava o uočenim slabostima.

## **5. Usaglašenost sa zakonima i pravilima**

### **5.1. Nabave**

Revidiranjem procesa nabavki utvrdili smo da nije provedena odgovarajuća procedura sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH za troškove prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima (avio karte) koji su realizovani u iznosu od 18.392,14 KM. Naime, tokom godine se vršila nabavka avio karata prilikom svakog konkretnog putovanja putem direktnog sporazuma, a u jednom slučaju putem konkurentskog zahtjeva. Također smo uočili da dinamičkim planom rashoda nije planiran iznos za navedene izdatke, što bi omogućilo provođenje odgovarajuće procedure nabavke predviđene Zakonom o javnim nabavkama. Cijeneći obrazloženja koja smo dobili prilikom obavljanja revizije (relativno mlada institucija, u prethodnoj godini nije bilo putovanja, pozivi organizatora su relativno kasno stigli i nisu bili poznati u momentu sačinjavanja dinamičkog plana rashoda), smatramo kako je neophodno posvetiti više pažnje planiranju i blagovremenom provođenju odgovarajućih procedura nabavke.

Revizijom postupka nabavke terenskog vozila utvrđeno je sljedeće:

- Bodovani rok isporuke ne odgovara ugovorenom roku. Razlozi za navedeno je sugestija data u Mišljenju Pravobranilštu BiH na Nacrt ugovora o preciziranju novog roka isporuke u 2008. godini, jer je rok isporuke predviđen Nacrtom ugovora istekao prije davanja mišljenja,
- Mišljenje Pravobranilaštva je sa datumom od 25.01.2008. godine, pa se ugovor o kupovini vozila kao osnova za evidentiranje obaveza po osnovu kapitalnih izdataka mogao zaključiti tek nakon pribavljenog mišljenja. Evidentiranje kapitalnih izdataka u budžetu 2007. godine je evidentirano na osnovu budžeta od 18.12.2007. godine (napominjemo da su sredstva za nabavku vozila predviđena planom kapitalnih izdataka).

Utišak revizije je kako je procedura nabavke nepotrebno zakomplikovana kasnim otpočinjanjem kao i kasnim pribavljanjem mišljenja Pravobranilaštva, pa bi ubuduće na odgovarajući način trebalo da se usklade sve aktivnosti, počev od blagovremenog planiranja u dinamičkom planu rashoda do nabavljanja svih potrebnih dokumenata i mišljenja u vezi sa nabavom.

#### **Preporuka:**

**Neophodno je da se izvrši analiza nedostataka i propusta koje smo uočili revidiranjem izvršenih nabavki u toku 2007. godine, posebno jer se radi o novoj instituciji BiH koja nema dovoljno edukovanog osoblja za provođenje procedura nabavki.**



### III. Korespondencija

Komisiji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2007. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Komisija je dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Po našoj procjeni, Komisija nije dostavila nove dokaze i činjenice koje bi značajnije uticale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po toj osnovi ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

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

Sarajevo, juni 2008. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG  
REVIZORA**

*mr. Dragan Kulina*

**GENERALNI REVIZOR**

M.P.

*Milenko Šego*