



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, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj:

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
POVJERENSTVA ZA KONCESIJE BiH
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, lipanj 2008. godine



K A Z A L O

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz Izvješća o reviziji za 2006. godinu	4
3.	Sustav internih kontrola	5
4.	Planiranje proračuna	5
5.	Usuglašenost sa zakonima i pravilima	6
5.1.	Nabave	6
III.	KORESPONDENCIJA	7

Privitak 1: Tablica 1 "Izvršenja proračuna za razdoblje od 01.01. do 31.12.2007. godine".

Privitak 2: Komentar Povjerenstva na Nacrt izvješća.

Privitak 3: Odgovor Ureda za reviziju na komentar Povjerenstva na Nacrt izvješća.



I. Mišljenje revizora

Temelj za reviziju

Na temelju Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvješća koja se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilance stanja, Posebnih pregleda uz Bilancu stanja i Analize izvršenja proračuna) u **Povjerenstvu za koncesije BiH** (u daljnjem tekstu: **Povjerenstvo**).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Povjerenstva odgovorno je za pripremu finansijskih izvješća, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sustava 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.

Sukladno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražava li bilanca u cijelosti rezultate izvršenja proračuna. Također, naša odgovornost je procijeniti primjenjuju li rukovoditelji institucije zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene te ocijeniti finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo obavili sukladno Revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvješćima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijska izvješća.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo nužnim za osiguranje dostatno dokaza koji pružaju razumno uvjerenje kako finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarama ili drugim neregularnim radnjama i kako su sredstva utrošena sukladno odobrenom proračunu i drugim propisima.

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

Kvalifikacija se odnosi na sljedeće:

I.1. Provođenje procedura nabava – vidjeti poglavlje 5.1. ovog Izvješća.

Prema našem mišljenju:

Finansijska izvješća Povjerenstva za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. prosinca 2007. godine i sukladna su Pravilniku o finansijskom izvještavanju i Pravilniku o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.

U svim materijalno značajnim aspektima, rashodi Povjerenstva su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament BiH i sukladni su relevantnim propisima, osim za moguće efekte koji su iskazani pod točkom I.1., gore navedenom.

Sarajevo, lipanj 2008. godine

II. Nalazi i preporuke

1. Uvod

Ured za reviziju je izvršio reviziju financijskog poslovanja Povjerenstva sukladno Zakonu o reviziji, uvažavajući opće uvjete okruženja u kojem je egzistiralo Povjerenstvo. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Povjerenstvu je sugerirano da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

- Sustav internih kontrola koji propisuje rukovodstvo Povjerenstva, koji nije, u cijelosti, organiziran na zadovoljavajućoj razini (vidjeti poglavlje 3. ovog Izvješća);
- Planiranje proračuna za 2007. godinu (vidjeti poglavlje 4. ovog Izvješća);
- Izvršene nabave tijekom 2007. godine (vidjeti poglavlje 5.1. ovog Izvješća);

2. Osvrt na preporuke iz Izvješća o reviziji za 2006. godinu

Realizirane 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 tijekom popisa za 2006. godinu.
- Personalna dokumentacija je kompletirana s 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 realizirane

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

Aktivnosti koje su u tijeku

- Aktivnosti na unaprjeđenju i dogradnji postojećeg sustava internih kontrola sukladno Vodiču za učinkovitu internu kontrolu i COSO modelu sustava internih kontrola.

3. Sustav internih kontrola¹

Revizija je utvrdila određene nedostatke u postojećem sustavu internih kontrola koji u određenoj mjeri povećavaju rizik da rukovodstvo Povjerenstva ne ostvari dovoljan uvid u sve aspekte poslovanja. Uočeni propusti i nedostaci ogledaju se u sljedećem: uz pojedine račune za reprezentaciju nedostaju izvješća povodom čega je nastao trošak kao i broj osoba koje su prisutne prigodom nastanka troška u inozemstvu kako bi se stvorili uvjeti za kontrolu odobrenog iznosa sukladno internim pravilima. Također smo uočili kako se obračun prekoračenja troškova mobilnih telefona vrši na tromjesečnoj razini, a ne sukladno dinamici korištenja usluga mobilne telefonije, tj. mjesečno. Iako je ovakav način praćenja prekoračenja definiran internom odlukom, mišljenja smo kako bi postojeća pravila svakako trebalo korigirati u smislu da se praćenje kretanja troškova telefonskih usluga, te naplata neopravdanih prekoračenja tj. troškova telefonskih usluga koji nisu nastali u službene svrhe, obvezno vrši na mjesečnoj razini, što nije bio slučaj u 2007. godini. Nadalje, uočili smo ponovo i određene propuste glede provedbe Zakona o javnim nabavama, što bi trebalo ubuduće svakako nastojati popraviti i otkloniti.

Preporuka:

Povjerenstvo treba dodatno jačati sustav internih kontrola sukladno Instrukciji Ministarstva financija i trezora, a sve u cilju otklanjanja svih mogućih rizika neracionalnog raspolaganja javnim sredstvima. U tom pravcu preporučamo analiziranje svih poslovnih procesa i određivanje rizika poslovanja, te sukladno procijenjenim rizicima kreiranje odgovarajućih sustava 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 stupanj realizacije proračuna u odnosu na raspoloživa sredstva utjecala je dinamika zapošljavanja koja nije pratila planiranu, pa u 2007. godini nije bilo novouposlenih. Povjerenstvo treba projekciju proračuna temeljiti na realnoj dinamici zapošljavanja i ostvarenju svoje funkcije, a ne samo na popuni svih upražnjenih radnih mjesta predviđenih Pravilnikom o unutarnjem ustroju.

Posljedice ovakvog načina planiranja i izvršenja proračuna ogledaju se u neefikasnom korištenju - rezerviranju proračunskih sredstava u cjelini (radi se o iznosu od 294.471 KM) jer se neodgovarajućim planiranjem rezervira više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcioniranje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija Povjerenstva, a na drugoj strani, moguće je da ostaju određeni projekti u drugim institucijama BiH koji nisu mogli biti niti planirani, niti realizirani u tekućoj godini zbog nedostatka sredstava.

Preporuka:

Povjerenstvo treba više pozornosti posvetiti procesu planiranja i izvršenja proračuna, te posebice sagledati problematiku broja uposlenih tj. realnu dinamiku upošljavanja i uskladiti istu s uspostavom svoje temeljne funkcije, kao ključnog elementa za planiranje proračuna (preporučamo više suradnje i koordinacije za Agencijom za državnu službu BiH).

¹ Sukladno članku 13. stavak 2. Zakona o reviziji institucija BiH, revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvješćuje o uočenim slabostima.

5. Usuglašenost sa zakonima i pravilima

5.1. Nabave

Revidiranjem procesa nabava utvrdili smo kako nije provedena odgovarajuća procedura sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH za troškove prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima (avio karte) koji su realizirani u iznosu od 18.392,14 KM. Naime, tijekom godine se vršila nabava avio karata prigodom svakog konkretnog putovanja putem direktnog sporazuma, a u jednom slučaju putem konkurentskog zahtjeva. Također smo uočili kako dinamičkim planom rashoda nije planiran iznos za navedene izdatke, što bi omogućilo provođenje odgovarajuće procedure nabave predviđene Zakonom o javnim nabavama. Cijeneći obrazloženja koja smo dobili pri obavljanju 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 nužno posvetiti više pozornosti planiranju i pravovremenom provođenju odgovarajućih procedura nabave.

Revizijom postupka nabave terenskog vozila utvrđeno je sljedeće:

- Bodovani rok isporuke ne odgovara ugovorenom roku. Razlozi za navedeno je sugestija dana u Mišljenju Pravobraniteljstava BiH na Nacrt ugovora o preciziranju novog roka isporuke u 2008. godini, jer je rok isporuke predviđen Nacrtom ugovora istekao prije davanja mišljenja,
- Mišljenje Pravobraniteljstava je s datumom od 25.01.2008. godine, pa se ugovor o kupovini vozila kao temelj za evidentiranje obveza po osnovu kapitalnih izdataka mogao zaključiti tek nakon pribavljenog mišljenja. Evidentiranje kapitalnih izdataka u proračunu 2007. godine je evidentirano na temelju predračuna od 18.12.2007. godine (napominjemo kako su sredstva za nabavu vozila predviđena planom kapitalnih izdataka).

Dojam revizije je kako je procedura nabave nepotrebno zakomplicirana kasnim otpočinjanjem kao i kasnim pribavljanjem mišljenja Pravobraniteljstava, pa bi ubuduće na odgovarajući način trebalo uskladiti sve aktivnosti, počev od pravovremenog planiranja u dinamičkom planu rashoda do pribavljanja svih potrebnih dokumenata i mišljenja u svezi s nabavom.

Preporuka:

Nužno je izvršiti analizu nedostataka i propusta koje smo uočili revidiranjem izvršenih nabava u tijeku 2007. godine, posebice jer se radi o novoj instituciji BiH koja nema dovoljno educiranog osoblja za provođenje procedura nabava.



III. Korespondencija

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Povjerenstvo je dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Po našoj procjeni, Povjerenstvo nije dostavilo nove dokaze i činjenice koje bi značajnije utjecale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća o reviziji. Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

U privitku Izvješća dostavljamo vam komentar Povjerenstva na Nacrt izvješća i naš odgovor na komentare Povjerenstva.

Sarajevo, lipanj 2008. godine

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

M.P.

Milenko Šego