



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

Број:

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОМИСИЈЕ ЗА КОНЦЕСИЈЕ БиХ
ЗА 2007. ГОДИНУ**

Сарајево, јуни 2008. Године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на препоруке из Извјештаја о ревизији за 2006. Годину	4
3.	Систем интерних контрола	5
4.	Планирање буџета	5
5.	Усаглашеност са законима и правилима	6
5.1.	Набавке	6
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	7

Прилог 1: Табела 1 "Извршења буџета за период од 01.01. до 31.12.2007. године".

Прилог 2: Коментар Комисије на Нацрт извјештаја.

Прилог 3: Одговор Уреда за ревизију на коментар Комисије на Нацрт извјештаја.

I Мишљење ревизора

Основа за ревизију

На основу Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број: 12/06) извршили смо ревизију финансијских извјештаја која се односе на годину која се завршава 31.12.2007. (Биланса стања, Посебних прегледа уз Билансу стања и Анализе извршења буџета) у **Комисији за концесије БиХ** (у даљем тексту: **Комисија**).

Одговорност менаџмента/ревизора

Руководство Комисије одговорно је за припрему финансијских извјештаја, законитост извршених трансакција и намјенско кориштење средстава. Руководство је такође одговорно за увођење система интерних контрола којима се обезбјеђује поуздано управљање јавним средствима.

Наша одговорност, као екстерног ревизора, прописана је Законом о ревизији, стандардима ревизије и етичким кодексом за ревизоре јавног сектора.

Сходно томе, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланса у потпуности одражава резултате извршења буџета. Такође, наша одговорност је да процијенимо да ли руководиоци институције примјењују законе и прописе, користе средства за одговарајуће намјене и да оцијенимо финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Циљ и дјелокруг ревизије

Ревизију смо обавили у складу са Ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција – ISSAI и Међународним стандардима ревизије. Ревизија укључује испитивање, на бази извршених тестирања, доказа који су релевантни за исказане износе и објављивања у финансијским извјештајима, те регуларност финансијских трансакција које су укључене у финансијске извјештаје.

Ревизија је планирана и извршена тако да се добију информације и објашњења која сматрамо неопходним за обезбјеђење довољно доказа који пружају разумно увјерење да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане грешкама, преварама или другим нерегуларним радњама и да су средства утрошена у складу са одобреним буџетом и другим прописима.

Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разуман основ за наше мишљење.

Квалификација се односи на сљедеће:

1.1. Провођење процедура набавки – видјети поглавље 5.1. овог Извјештаја.

Према нашем мишљењу:

Финансијски извјештаји Комисије за 2007. годину приказују реално и истинито финансијско стање на дан 31. децембра 2007. године и у складу су са Правилником о финансијском извјештавању и Правилнику о рачуноводству институција Босне и Херцеговине.

У свим материјално значајним аспектима, расходи Комисије су употријебљени за сврхе које је одредио Парламент БиХ и у складу су релевантним прописима, осим за могуће ефекте који су исказани под тачком И.1., горе наведеном.

Сарајево, јуни 2008. године

II Налази и препоруке

1. Увод

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију финансијског пословања Комисије у складу са Законом о ревизији, уважавајући опште услове окружења у којем је егзистирала Комисија. Ревизијом су утврђене одређене неправилности описане у Извјештају и Комисији је сугерисано да их отклони, односно предузме потребне радње и прихвати предложене препоруке како се неправилности не би понављале у даљем пословању.

Ревидирањем пословања Комисија у 2007. години утврдили смо одређене недостатке и пропусте који се односе на:

- Систем интерних контрола који прописује руководство Комисије, који није, у потпуности, организован на задовољавајућем нивоу (видјети поглавље 3. овог Извјештаја);
- Планирање буџета за 2007. годину (видјети поглавље 4. овог Извјештаја);
- Извршене набавке током 2007. године (видјети поглавље 5.1. овог Извјештаја);

2. Осврт на препоруке из Извјештаја о ревизији за 2006. годину

Реализоване препоруке

- Уз налоге за службена путовања прилажу се позиви организатора и на тај начин обезбјеђује контрола обрачунатих трошкова.
- Обрачунава се просјечна потрошња горива.
- У попису за 2007. годину нису уочени значајнији пропусти који су евидентирани током пописа за 2006. годину.
- Персонална документација је комплетирана са одговарајућом документацијом.
- Уговор о дјелу са запослеником УИО је сачињен прецизније, мада, по мишљењу ревизије и даље остаје отворено питање висине накнаде.

Препоруке које нису реализоване

- Поново смо уочили како недостају извјештаји поводом чега је настао трошак репрезентације.
- Уочили смо одређене пропусте и недостатке у примјени Закона о јавним набавкама. Иако су раније уочени недостаци (евидентирање у књизи протокола, достављање понуда факсом, дефинирање предмета набавке и количина, достављање извјештаја АЈН) отклоњени, уочили смо и одређене пропусте који се односе на утврђивање планираног износа набавке и провођење одговарајућег поступка (опширније погледати у поглављу 5.1. овог Извјештаја).

Активности које су у току

- Активности на унапређењу и доградњи постојећег система интерних контрола у складу са Водичем за ефикасну интерну контролу и COSO моделу система интерних контрола.

3. Систем интерних контрола¹

Ревизија је утврдила одређене недостатке у постојећем систему интерних контрола који у одређеној мјери повећавају ризик да руководство Комисије не оствари довољан увид у све аспекте пословања. Уочени пропусти и недостаци огледају се у сљедећем: уз поједине рачуне за репрезентацију недостају извјештаји поводом чега је настао трошак као и број лица која су присутна приликом настанка трошка у иностранству како би се створили услови за контролу одобреног износа у складу са интерним правилима. Такође смо уочили како се обрачун прекорачења трошкова мобилних телефона врши на тромјесечном нивоу, а не у складу са динамиком кориштења услуга мобилне телефоније, тј. мјесечно. Иако је овакав начин праћења прекорачења дефинисан интерном одлуком, мишљења смо да би постојећа правила свакако требало да се коригују у смислу да се праћење кретања трошкова телефонских услуга, те наплата неоправданих прекорачења тј. трошкова телефонских услуга који нису настали у службене сврхе, обавезно врши на мјесечном нивоу, што није био случај у 2007. години. Надаље, уочили смо поново и одређене пропусте у вези са provedбом Закона о јавним набавкама, што би требало убудуће свакако настојати поправити и отклонити.

Препорука:

Комисија треба додатно да јача систем интерних контрола у складу с Инструкцијом Министарства финансија и трезора, а све у циљу отклањања свих могућих ризика нерационалног располагања јавним средствима. У том правцу препоручујемо анализирање свих пословних процеса и одређивање ризика пословања, те у складу са процијењеним ризицима креирање одговарајућих система контрола.

4. Планирање прорачуна

Прорачун за 2007. годину одобрен је у износу од 1.105.065,00 КМ, а укупно извршење прорачуна – расходи реализирани су у износу од 810.594,00 КМ, односно 73,35 % у односу на укупно одобрена средства. На овакав степен реализације буџета у односу на расположива средства утицала је динамика запошљавања која није пратила планирану, па у 2007. години није било новозапослених. Комисија треба пројекцију буџета заснивати на реалној динамици запошљавања и остварењу своје функције, а не само на попуни свих упражњених радних мјеста предвиђених Правилником о унутрашњој организацији.

Посљедице оваког начина планирања и извршења буџета огледају се у неефикасном кориштењу – резервисању буџетских средстава у цјелини (ради се о износу од 294.471 КМ) јер се неодговарајућим планирањем резервира више средстава него што је потребно за нормално функционисање и остваривање законом прописаних функција Комисије, а на другој страни, могуће је да остају одређени пројекти у другим институцијама БиХ који нису могли да буду нити планирани, нити реализовани у текућој години због недостатка средстава.

Препорука:

Комисија треба више пажње да посвети процесу планирања и извршења буџета, те посебно сагледа проблематику броја запослених тј. реалну динамику запошљавања и да исту усклади са успоставом своје основне функције, као кључног елемента за планирање буџета (препоручујемо више сарадње и координације за Агенцијом за државну службу БиХ).

¹ У складу са чланом 13. став 2. Закона о ревизији институција БиХ, ревизија оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола о чему не изражава мишљење већ извјештава о уоченим слабостима.

5. Усаглашеност са законима и правилима

5.1. Набаве

Ревидирањем процеса набавки утврдили смо да није проведена одговарајућа процедура сукладно Закону о јавним набавкама БиХ за трошкове превоза у иностранству јавним средствима (авио карте) који су реализовани у износу од 18.392,14 КМ. Наиме, током године се вршила набавка авио карата приликом сваког конкретног путовања путем директног споразума, а у једном случају путем конкурентског захтјева. Такође смо уочили да динамичким планом расхода није планиран износ за наведене издатке, што би омогућило провођење одговарајуће процедуре набавке предвиђене Законом о јавним набавкама. Цијенећи образложења која смо добили приликом обављања ревизије (релативно млада институција, у претходној години није било путовања, позиви организатора су релативно касно стигли и нису били познати у моменту сачињавања динамичког плана расхода), сматрамо како је неопходно посветити више пажње планирању и благовременом провођењу одговарајућих процедура набавке.

Ревизијом поступка набавке теренског возила утврђено је следеће:

- Бодовани рок испоруке не одговара уговореном року. Разлози за наведено је сугестија дата у Мишљењу Правобранилшту БиХ на Нацрт уговора о прецизирању новог рока испоруке у 2008. години, јер је рок испоруке предвиђен Нацртом уговора истекао прије давања мишљења,
- Мишљење Правобранилаштва је са датумом од 25.01.2008. године, па се уговор о куповини возила као основа за евидентирање обавеза по основу капиталних издатака могао закључити тек након прибављеног мишљења. Евидентирање капиталних издатака у буџету 2007. године је евидентирано на основу буџета од 18.12.2007. године (напомињемо да су средства за набавку возила предвиђена планом капиталних издатака).

Утисак ревизије је како је процедура набавке непотребно закомпликована касним отпочињањем као и касним прибављањем мишљења Правобранилаштва, па би убудуће на одговарајући начин требало да се ускладе све активности, почев од благовременог планирања у динамичком плану расхода до набављања свих потребних докумената и мишљења у вези са набавом.

Препорука:

Неопходно је да се изврши анализа недостатака и пропуста које смо уочили ревидирањем извршених набавки у току 2007. године, посебно јер се ради о новој институцији БиХ која нема довољно едукованог особља за провођење процедура набавки.



III Кореспонденција

Комисији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2007. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Комисија је доставила коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

По нашој процјени, Комисија није доставила нове доказе и чињенице које би значајније утицале на измјену налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији. По тој основи овај Извјештај представља коначни извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

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

Сарајево, јуни 2008. године

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

М.П.

Миленко Шего