



Број :

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНКУРЕНЦИЈСКОГ САВЈЕТА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2007. ГОДИНУ

Сарајево, јуни 2008. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	4
1.	Реализација ранијих препорука	4
2.	Систем интерних контрола	4
2.1.	Планирање и извршење буџета	4
3.	Усклађеност са законима и правилима	5
3.1.	Јавне набавке	5
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	6

Прилог : Табела 1 ' Извршење буџета за 2007. годину'



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

На основу Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ», број: 12/06) извршили смо ревизију финансијских извјештаја у **Конкуренијском савјету Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Савјет) који се односе на годину која се завршава 31.12.2007. (Биланса стања, Посебних прегледа уз Биланс стања и Анализе извршења буџета).

Одговорност менаџмента/ревизора

Руководство Савјета 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 биланси у потпуности одражавају резултате извршења буџета. Такође, наша одговорност је да процијенимо да ли руководиоци Савјета примјењују законе и прописе, користе средства за одговарајуће намјене и да оцијенимо финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе 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 довољних доказа који пружају разумно увјерење да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане грешкама, преваром 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.

1. Савјет није, у свим случајевима, поступио у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (видјети тачку 3.1. Извјештаја).

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Савјета за 2007. годину приказују реално и истинито финансијско стање на дан 31. децембар 2007. године и у складу су са Правилником о финансијском извјештавању и Правилником о рачуноводству институција Босне и Херцеговине.

У свим материјално значајним аспектима расходи Савјета су употријебљени за сврхе које је одредио Парламент Босне и Херцеговине и у складу су са релевантним прописима, осим за могуће ефекте који су исказани под тачком 1.1.

Сарајево, јуни 2008. године

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Савјета за 2006. годину, о чему је састављен Извјештај о ревизији. С обзиром да је Канцеларија за ревизију дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје за 2006. годину, Савјет није имао обавезу да у прописаном року од 60 дана, а у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине, достави Одговор о подузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2006. годину.

2. Систем интерних контрола²

Систем интерних контрола подразумева скуп поступака и мјера које предузима руководство у циљу обезбјеђења тачног и правилног евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усклађеност са законима, заштиту имовине те ефикасно, економично и ефективно трошења јавног новца. Извршили смо испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у 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 годишњи финансијски извјештаји те да ли је финансијско управљање у складу са прописима.

Савјет није успоставио систем интерних контрола који се базира на моделу од пет компоненти: контролног окружења, процјене ризика, контролних активности, информација и комуникација, мониторинга. Постојећи систем интерних контрола није задовољавајући што је имало за посљедицу понављање недостатака и пропуста који су наведени у Извјештају о ревизији за претходну годину: пропусти у процесу планирања те недовољно ефикасно трошење буџетских средстава.

Успостављање ефикасног система интерних контрола највише ће користити руководству јер ће такав систем обезбиједити (у разумном увјерењу) законитост пословања у свим сегментима, као и спријечити могуће грешке и евентуалне злоупотребе у кориштењу јавних средстава.

Препорука

Савјет треба да унаприједи систем интерних контрола у складу са Водичем за ефикасне интерне контроле и COSO моделом система интерних контрола на бази пет компоненти, а све у циљу отклањања ризика од евентуалних грешака и злоупотреба у пословању.

2.1. Планирање и извршење буџета

Буџет Савјета за 2007. годину одобрен је у износу 1.158.691 КМ, а реализован у износу од 904.517 КМ или 78%. Структура средстава по врсти расхода приказана је у табели 1. у прилогу Извјештаја.

Анализом извршења буџета установили смо да је буџет Савјета остварен за 254.174 КМ мање од одобреног, што је посљедица ниске реализације одређених буџетских позиција у односу на тражени и одобрени буџет због непопуњене систематизације радних мјеста (буџет планиран за 26 запослених, а остварен са 18 запослених). Савјету је одобрено реструктурисање расхода у укупном износу од 22.500 КМ и то: на текућим издацима 9.500 КМ и на капиталним издацима 13.000 КМ.

Посљедица слабости система интерних контрола овог процеса огледа се у недовољно ефикасном кориштењу буџетских средстава јер се резервише више средстава него што је то потребно за нормално функционисање и остваривање законом прописаних функција. Са друге стране, постоји реална могућност да због недостатка средстава у текућој години у другим институцијама остају нереализовани значајни пројекти.

Сагласно члану 13. став 2. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине ревизија оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола о чему не изражава мишљење већ извјештава о уоченим слабостима.

Препорука

Приликом израде пројекције буџета потребно је да се у обзир узму сви релевантни параметри, с обзиром да је квалитетно планирање буџета стратешки важан основ за обезбјеђење материјалних и људских ресурса те значајно за економично и транспарентно управљање средствима.

3. Усклађеност са законима и правилима**3.1. Јавне набавке**

У намјери да допринесемо бољем разумијевању проблематике набавки, скрећемо пажњу на сљедеће недостатке у процесима набавки које смо забиљежили током обављања ревизије:

- Приликом провођења процедуре избора добављача конкурентским поступком са објављивањем обавјештења, уговорни орган није упутио конкурентске захтјеве за достављање понуда у складу са чланом 46. став (1) Закона о јавним набавкама за сљедеће набавке: набавка канцеларијске опреме (намјештај) у вриједности 4.462,88 КМ, набавка компјутерске опреме у вриједности 8.094,06 КМ и набавка компјутерске опреме у вриједности 9.327,24 КМ.
- Савјет је више пута у току једне године проводио процедуру избора добављача за исту врсту робе (набавка компјутерске опреме два пута, набавка намјештаја три пута).
- Савјет није у свим случајевима поступио у складу са Правилником о поступку директног споразумијевања. Овим Правилником је предвиђено да се набавке до 3.000 КМ врше директним поступком, што није био случај код вршења набавки у пракси (чак и за набавке роба и услуга у вриједности испод 500 КМ провођен је конкурентски поступак избора добављача, што је непрактично и неекономично).

Препорука

Савјет треба досљедно да примјењује прописе који уређују област набавки, а посебан нагласак дајемо на процедуре набавки путем конкурентског поступка и директних споразума. Потребно је да се Правилник о поступку директног споразумијевања прилагоди потребама Савјета. Такође сугеришемо да се за све евентуалне нејасноће код провођења поступка јавних набавки консултује Агенција за јавне набавке БиХ.



III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Савјету 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, Савјет није доставио коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. По том основу овај Извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Сарајево, јуни 2008. године

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр Драган Кулина

М.П.

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего