



Broj :

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
KONKURENCIJSKOG VIJEĆA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, juni 2008. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	4
1.	Realizacija ranijih preporuka	4
2.	Sistem internih kontrola	4
2.1.	Planiranje i izvršenje budžeta	4
3.	Usklađenost sa zakonima i pravilima	5
3.1.	Javne nabavke	5
III	KORESPONDENCIJA	6

Prilog : Tabela 1 ' Izvršenje budžeta za 2007. godinu'



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 u **Konkurencijskom vijeću Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vijeće) koji se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilansa stanja, Posebnih pregleda uz Bilans stanja i Analize izvršenja budžeta).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Vijeća 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 bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Također, naša odgovornost je da procijenimo da li rukovodioci Instituta primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene i da ocijenimo finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme 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 osiguravanje dovoljnih dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama i da su sredstva utrošena u skladu sa odobrenim budžetom i drugim propisima.

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

1. Vijeće nije, u svim slučajevima, postupilo u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama (vidjeti tačku 3.1. Izvještaja).

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Vijeća za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. decembar 2007. godine i u skladu su sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i Pravilnikom o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.

U svim materijalno značajnim aspektima rashodi Vijeća su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament Bosne i Hercegovine i u skladu su sa relevantnim propisima, osim za moguće efekte koji su iskazani pod tačkom 1.1.

Sarajevo, juni 2008. godine

II NALAZI I PREPORUKE

1. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Vijeća za 2006. godinu, o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji. Kako je Ured za reviziju dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje za 2006. godinu, Vijeće nije imalo obavezu da u propisanom roku od 60 dana, a u skladu sa odredbama člana 16.stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, dostavi Odgovor o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji za 2006. godinu.

2. Sistem internih kontrola²

Sistem internih kontrola podrazumijeva skup postupaka i mjera koje preduzima rukovodstvo u cilju osiguranja tačnog i pravilnog evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima, zaštitu imovine te efikasno, ekonomično i efektivno trošenje javnog novca. Izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Vijeću. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnji finansijski izvještaji te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa propisima.

Vijeće nije uspostavilo sistem internih kontrola koji se bazira na modelu od pet komponenti: kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija, monitoringa. Postojeći sistem internih kontrola nije zadovoljavajući što je imalo za posljedicu ponavljanje nedostataka i propusta koji su navedeni u Izvještaju o reviziji za prethodnu godinu: propusti u procesu planiranja te nedovoljno efikasno trošenje budžetskih sredstava.

Uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola najviše će koristiti rukovodstvu jer će takav sistem osigurati (u razumnom uvjerenju) zakonitost poslovanja u svim segmentima, kao i spriječiti moguće greške i eventualne zloupotrebe u korištenju javnih sredstava.

Preporuka

Vijeće treba da unaprijedi sistem internih kontrola u skladu sa Vodičem za efikasne interne kontrole i COSO modelom sistema internih kontrola na bazi pet komponenti, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zloupotreba u poslovanju.

2.1. Planiranje i izvršenje budžeta

Budžet Vijeća za 2007. godinu odobren je u iznosu 1.158.691 KM, a realizovan u iznosu od 904.517 KM ili 78%. Struktura sredstava po vrsti rashoda prikazana je u tabeli 1. u prilogu Izvještaja.

Analizom izvršenja budžeta ustanovili smo da je budžet Vijeća ostvaren za 254.174 KM manje od odobrenog, što je posljedica niske realizacije određenih budžetskih pozicija u odnosu na traženi i odobreni budžet zbog nepopunjene sistematizacije radnih mjesta (budžet planiran za 26 zaposlenih, a ostvaren sa 18 zaposlenih). Vijeću je odobreno prestrukturisanje rashoda u ukupnom iznosu od 22.500 KM i to: na tekućim izdacima 9.500 KM i na kapitalnim izdacima 13.000 KM.

Posljedica slabosti sistema internih kontrola ovog procesa ogleda se u nedovoljno efikasnom korištenju budžetskih sredstava jer se rezerviše više sredstava nego što je to potrebno za normalno funkcionisanje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija. S druge strane, postoji realna mogućnost da zbog nedostatka sredstava u tekućoj godini u drugim institucijama ostaju nerealizovani značajni projekti.

Saglasno članu 13. stav 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvještava o uočenim slabostima.

Preporuka

Prilikom izrade projekcije budžeta potrebno je da se u obzir uzmu svi relevantni parametri, s obzirom da je kvalitetno planiranje budžeta strateški važna osnova za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa te značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima.

3. Usklađenost sa zakonima i pravilima**3.1. Javne nabavke**

U namjeri da doprinesemo boljem razumijevanju problematike nabavki, skrećemo pažnju na sljedeće nedostatke u procesima nabavki koje smo zabilježili tokom obavljanja revizije:

- Prilikom provođenja procedure izbora dobavljača konkurentskim postupkom sa objavljivanjem obavještenja, ugovorni organ nije uputio konkurentske zahtjeve za dostavljanje ponuda u skladu sa članom 46. stav (1) Zakona o javnim nabavkama za sljedeće nabavke: nabavka uredske opreme (namještaj) u vrijednosti 4.462,88 KM, nabavka kompjuterske opreme u vrijednosti 8.094,06 KM i nabavka kompjuterske opreme u vrijednosti 9.327,24 KM.
- Vijeće je više puta u toku jedne godine provodilo proceduru izbora dobavljača za istu vrstu robe (nabavka kompjuterske opreme dva puta, nabavka namještaja tri puta).
- Vijeće nije u svim slučajevima postupilo u skladu sa Pravilnikom o postupku direktnog sporazumijevanja. Ovim Pravilnikom je predviđeno da se nabavke do 3.000 KM vrše direktnim postupkom, što nije bio slučaj kod vršenja nabavki u praksi (čak i za nabavke roba i usluga u vrijednosti ispod 500 KM provoden je konkurentski postupak izbora dobavljača, što je nepraktično i neekonomično).

Preporuka

Vijeće treba da dosljedno primjenjuje propise koji uređuju oblast nabavki, a poseban naglasak dajemo na procedure nabavki putem konkurentskog postupka i direktnih sporazuma. Potrebno je da se Pravilnik o postupku direktnog sporazumijevanja prilagodi potrebama Vijeća. Također sugerišemo da se za sve eventualne nejasnoće kod provođenja postupka javnih nabavki konsultuje Agencija za javne nabavke BiH.



III KORESPONDENCIJA

Vijeću 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, Vijeće nije dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Sarajevo, juni 2008. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

M.P.

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego