



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:

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
MINISTARSTVA SIGURNOSTI BiH
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, maj 2008. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	4
1.	Rezime	4
2.	Osvrt na preporuke iz Izvještaja o reviziji za 2006. godinu	4
3.	Sistem internih kontrola	5
4.	Planiranje budžeta	5
5.	Izvršenje budžeta	6
5.1.	Tekući izdaci	6
6.	Računovodstvo i finansijski izvještaji	7
6.1.	Popis	7
7.	Usaglašenost sa zakonima i pravilima	8
7.1.	Nabavke	8
8.	Programi posebne namjene	10
III	KORESPONDENCIJA	10

Privitak 1: Tabela 1 "Izvršenja budžeta za razdoblje od 01.01. do 31.12.2007. godine".

Privitak 2: Komentar Ministarstva na Nacrt izvještaja

Privitak 3: Odgovor Ureda za reviziju na komentar Ministarstva 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 **Ministarstvu sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Ministarstva 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.

I.1. Provođenje procedura nabavki goriva, usluga servisiranja, uredskog materijala, adaptacije prostora, avio – karata, usluga prevođenja i usluga informisanja i odnosa sa javnošću, nije u potpunosti izvršeno u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama – vidjeti poglavlje 7.1. ovog Izvještaja.

Prema našem mišljenju:

Finansijski izvještaji Ministarstva 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 Pravilnikom o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.

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

Sarajevo, maj 2008. godine

II NALAZI I PREPORUKE

1. Rezime

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Ministarstva u skladu sa Zakonom o reviziji («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06), uvažavajući opće uslove okruženja u kojem je djelovalo Ministarstvo.

Revidiranjem poslovanja Ministarstva u 2007. godini utvrdili smo određeni broj nedostataka i propusta u dijelu koji se odnosi na:

- Slabosti u sistemu internih kontrola koje propisuje rukovodstvo Ministarstva, koje nisu bile organizovane u potpunosti na zavidnom nivou, te smo se prilikom testiranja uvjerali u određene slabosti i nedostatke (vidjeti poglavlje 3.)
- Planiranje budžeta za 2007. godinu (vidjeti poglavlje 4.)
- Tekući izdaci (vidjeti poglavlje 5.1)
- Popis sredstava i izvora sredstava nije u potpunosti urađen u skladu sa legislativom (vidjeti poglavlje 6.1)
- Izvršene nabavke tokom 2007. godine (vidjeti poglavlje 7.1)
- Zapažanje u vezi s programima posebnih namjena (vidjeti poglavlje 8.)

2. Osvrt na preporuke iz Izvještaja o reviziji za 2006. godinu¹

Realizovane preporuke

- Ministarstvo je realizovalo preporuke revizije iz Izvještaja o reviziji za 2005. i 2006. godinu, time što je u oktobru 2007. godine usvojilo "Kriterijume za isplatu stimulacija za zaposlene u Ministarstvu" (br. 01-16-3-4467/07 od 22.10.2007. godine), te "Dopune kriterijuma za isplatu stimulacija za zaposlene u Ministarstvu" (br.01-16-3-4467-1/07 od 31.12.2007. godine) kojima su definisani kriterijumi kao i procedura isplate stimulacija, od obrazloženog prijedloga rukovodećeg službenika organizacione jedinice Ministarstva ili sekretara Ministarstva do donošenja rješenja o isplati stimulacije od strane ministra.

Preporuke koje nisu realizovane

- Dinamika zapošljavanja nije realizovana u skladu sa planiranom aktivnosti – javni oglasi koje provodi Agencija za državnu službu BiH su dugo trajali, samim tim i projekcija budžeta nije zasnovana na realnoj – planiranoj dinamici zapošljavanja.

Aktivnosti koje su u toku

- Dogradnja sistema internih kontrola kao kontinuirana aktivnost.

3. Sistem internih kontrola²

¹ Realizaciju preporuka u vezi s IT sistemom ne možemo dati jer ove godine nije vršena IT revizija.

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

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Ministarstvu. Cilj ovih ispitivanja je bio uvjeravanje u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci u finansijskim izvještajima.

Kao jedan od najvažnijih elemenata kontrolnog okruženja je Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Ministarstva i njegova popunjenost koja nije u potpunosti implementirana (planirano 237 zaposlenika a isto je popunjeno sa 152 zaposlenika), te predstavlja određene poteškoće u funkcionisanju, a poznato je kako funkcionalna organizaciona struktura povećava efikasnost, uporabu resursa, eliminiše ponavljanje aktivnosti i definiše odgovarajuće linije odgovornosti. Nadalje, uočava se problem nedostatka radnog prostora (jedan od razloga nepopunjenosti unutarnje sistematizacije), neopremljenost i neodgovarajući radni ambijent kao i nedostatak materijalno tehničkih sredstava. Kada je u pitanju sistem internih kontrola u procesu nabavki uočili smo određene slabosti i nedostatke (pogledati poglavlje 7.1. ovog Izvještaja), te propuste i nedostatke koji su uočeni revidiranjem tekućih izdataka (pogledati poglavlje 5.1. ovog Izvještaja). Posljedica nedovoljno efikasnog sistema internih kontrola može da dovede do povećanja rizika poslovanja, te korištenja javnih sredstava na netransparentan i nezakonit način.

Preporuka:

Predlažemo dalje jačanje sistema internih kontrola u skladu sa COSO modelom i instrukciji Ministarstva finansija i trezora, te posebice naglašavamo potrebu jačanja sistema internih kontrola u procesu provedbe Zakona o javnim nabavkama.

4. Planiranje budžeta

Revidiranjem planiranja i izvršenja budžeta tokom 2007. godine uočili smo da Ministarstvo nije prekoračilo odobreni budžet u cjelini, niti je prekoračilo budžet u odnosu na pojedine odobrene budžetske stavke, što se jasno pokazuje i vidi u priloženoj tabeli Izvršenje budžeta za razdoblje od 01.01. do 31.12.2007. godine (vidjeti privitak br. 1). Ostvareni ukupni rashodi Ministarstva za 2007. godinu iznosili su 4.837.437,00 KM ili 1.582.814,00 KM manje od planiranih (realizovano je 75% od planiranih sredstava).

Želimo ipak da skrenemo pažnju i ukažemo na određene nedostatke koje smo uočili prilikom revidiranja cjelokupnog procesa planiranja i izvršenja budžeta. Analizirajući priloženu tabelu o planiranju i izvršenju budžeta, uočava se kako pojedine budžetske stavke imaju dosta nizak procent realizacije u odnosu na traženi i odobreni budžet (posebno se ističu programi posebnih namjena, uključujući i Program posebne namjene – Direkcija za policiju³ u iznosu od 600.000,00 KM, koji nije uopće realizovan), te da dinamika zapošljavanja nije realizovana u skladu sa planiranom aktivnosti na početku godine, što se najvećim dijelom odrazilo na budžetskoj stavci Plaće zaposlenih (ostalo neiskorištenih sredstava u iznosu od 396.596,00 KM).

Posljedice ovakvog načina planiranja i izvršenja budžeta ogledaju se u neefikasnom korištenju - rezervisanju budžetskih sredstava u cjelini, jer se lošim planiranjem rezerviše više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcionisanje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija Ministarstva, a na drugoj strani, moguće je da u drugim institucijama ostaju značajni projekti koji nisu mogli biti ni planirani ni realizovani u tekućoj godini zbog nedostatka sredstava.

Po mišljenju revizije ovakav način planiranja nije u potpunosti zadovoljavajući, te bi trebalo da se u obzir uzmu realni planski zadaci koje Ministarstvo treba i može da realizuje, te stvarno potrebni troškovi za normalno i nesmetano ostvarivanje zakonske funkcije Ministarstva.

Preporuka:

³ Ističemo kako revizija ne smatra odgovornim Ministarstvo za to što nije realiziran spomenuti Program posebnih namjena.

Ministarstvo treba da sačini potpunu analizu procesa planiranja i izvršenja budžeta za 2007. godinu, kako na nivou ukupnog budžeta tako i po pojedinim budžetskim stavkama, da jača tim za planiranje budžeta te na taj način unaprijedi sistem planiranja i izvršenja budžeta u cjelini. Revizija je posebno uočila određene slabosti u planiranju programa posebnih namjena (mislimo na finansijski dio), ali s obzirom na činjenicu kako u budžetu za 2008. godinu nisu planirani programi posebnih namjena iz tog razloga je bespredmetno davati sugestije i preporuke.

5. Izvršenje budžeta

Tekući izdaci

Stimulacije: Ukupan neto iznos isplaćenih stimulacija u Ministarstvu sa 31.12.2007. godine iznosi 29.510,49 KM. Usporedbe radi, ukupan neto iznos isplaćenih stimulacija u budžetskoj 2006. godini, iznosio je 13.748,53 KM.

Uvažavajući pravo da rukovodstvo Ministarstva stimuliše zaposlenike i cijeni njihovo zalaganje u izvršavanju radnih zadataka, mišljenja smo da bi procedure prijedloga za isplatu stimulacija (na temelju usvojenih kriterijuma) trebali da prate i odgovarajući detaljni mjesečni izvještaji o radu zaposlenih u Ministarstvu (izvještaj o obavljenim dodatnim poslovima i zadacima, obavljanje poslova koji nisu neposredno vezani za opis radnog mjesta, rad vikendom, rad izvan radnog vremena, posebni rezultati u izvršavanju dodijeljenih poslova i zadataka, itd.). Ne osporavamo činjenicu da određeni izvještaji postoje, ali skrećemo pažnju na dalju dogradnju usvojenih kriterijuma, te transparentnih dokaza o razlozima za isplatu stimulacija.

Putni troškovi: Pravdanje pojedinih putnih naloga ne vrši se u skladu sa odlukom Vijeća ministara. Kašnjenje je posebno izraženo u slučajevima kada lica koja su bila na službenom putovanju prema obračunu trebaju da izvrše povrat dijela akontacije. Rokovi se u takvim slučajevima prekoračuju i do mjesec dana. Pored toga, uočeni su i sljedeći nedostaci koji ukazuju na slabosti u sistemu interne kontrole: u određenim slučajevima na putnom nalogu nema datuma izdavanja naloga; na obrascu obračuna troškova putnog naloga nedostaje rubrika za upis datuma pravljanja putnog naloga; na određenom broju naloga stoji obaveza da se nalog mora pravdati u roku 7 dana što je protivno odluci Vijeća ministara prema kojoj je rok za pravdanje naloga 5 dana.

Posljedice ovakvog načina pravljanja putnih naloga mogu da budu višestruke, od kršenja Odluke Vijeća ministara do nemogućnosti efikasnog praćenja izvršenja budžeta.

Preporuka:

Sugerišemo obavezno poštivanje Odluke Vijeća ministara o vremenu pravljanja putnih naloga, te evidentiranje svih potrebnih elemenata putnog naloga prilikom izdavanja i pravljanja putnih naloga.

Uporaba i održavanje službenih automobila: Evidencija o utrošku goriva i prijednim kilometrima je nepotpuna, za određeni broj vozila nije evidentirana pređena kilometraža i prosječna potrošnja goriva, nedostaju putni nalozi itd. Pojedine izvršene popravke (redovne, preventivne ili izvanredne) se evidentiraju po pristizanju računa, dakle, nakon odobravanja nastanka troška i stvaranja obaveza.

Uočili smo kako se prilikom plaćanja računa za gorivo ne poštuju rokovi koji su ponuđeni i na osnovu kojih su ponuđačima dodijeljeni bodovi prilikom vrednovanja ponuda (rok plaćanja u ponudi je 120 dana). Sugerišemo da se prilikom unošenja faktura u ISFU sistem unese i rok plaćanja koji je regulisan u ugovoru za određenu nabavku.

Posljedica ovakvog načina upotrebe i održavanja službenih automobila može da dovede do nekontrolisane potrošnje goriva i drugih troškova, te dovesti pod pitanje kako pojedini zaposlenici mogu uredno da vode evidenciju o upotrebi vozila, a drugi ne.

Preporuka:

Predlažemo organizovanje urednih evidencija o korištenju svih raspoloživih službenih automobila, izgradnju procedura za popravku i održavanje kao i poštivanje dogovorenih rokova plaćanja za izvršene usluge.

6. Računovodstvo i finansijski izvještaji

Popis

Revidirajući izvršeni popis sredstava i izvora sredstava za 2007. godinu utvrdili smo kako isti nije urađen potpuno u skladu sa računovodstvenim standardima, te su uočeni sljedeći propusti i nedostaci:

- U popisne liste stalnih sredstava nisu upisane količine utvrđene popisom, nego je popisna komisija upisala samo lokaciju,
- Nije izvršen popis zemljišta u I. Sarajevu za izgradnju migracionog centra. Potrebno je da se poduzmu aktivnosti na rješavanju i objedinjavanju knjiženja koja se odnose na izgradnju objekta na spomenutom zemljištu,
- Nije izvršen popis softvera koji su vlasništvo Ministarstva, te bi ubuduće trebalo da se popis prilagodi specifičnostima ove vrste sredstava i isti izvrši na odgovarajući način,
- Za opremu koja se nalazi u CIPS-u nije dostavljena lista od strane korisnika. Smatramo korisnim da se između Ministarstva i CIPS-a sačini dokument kojim bi se potvrdilo vlasništvo nad opremom koja je CIPS-u predana od strane Evropske komisije a čiji je vlasnik Ministarstvo. Na taj način bi se izbjegao rizik da oprema bude uknjižena i u poslovne knjige CIPS-a,
- U izvještaju komisije za otpis se ne navode razlozi, ni obrazloženja za predložene rashode čija je sadašnja vrijednost 6.871 KM (u predloženom rashodu značajan dio otpada na mobitele čija je pojedinačna vrijednost u nekim slučajevima preko 300 KM). Informacije o razlozima rashodovanja stalnih sredstava su neophodne za utvrđivanje postojanja eventualne odgovornosti lica koja su koristila imovinu.
- Prilikom prijema donirane opreme ne poštuje se u potpunosti Odluka o proceduri prihvata, prijema i procjene vrijednosti donacija stalnih sredstava. U nekim slučajevima nedostaju komisijski zapisnici o prijemu doniranih sredstava, odluka o prijemu donirane opreme donesena je nakon fizičkog prijema sredstava, reversi o zaduženju nisu adekvatno obilježeni i odloženi na jednom mjestu (npr. reversi za dio donirane opreme su se nalazili u sektoru koji je primio donaciju, a ne kod ekonomata).

Ministarstvo je obavezno da na kraju godine izvrši kvalitetan popis sredstava u skladu sa računovodstvenim standardima. Neizvršavanjem ovih obaveza Ministarstvo se izlaže riziku lošeg upravljanja i raspolaganja javnim sredstvima.

Preporuka:

Predlažemo nastavak započetih aktivnosti na popisu sredstava i izvora sredstava, s obzirom na to da popis nije urađen potpuno i sveobuhvatno, u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu ovo područje.

7. Usaglašenost sa zakonima i pravilima**7.1. Nabavke**

Tokom revizije smo utvrdili kako sistem internih kontrola kod procesa nabavki, još uvijek nije uspostavljen na način da je osiguran puni nadzor i kvalitetna kontrola u svim fazama procesa nabavki, od samog planiranja procesa nabavki do praćenja izvršenja zaključenih ugovora. Želimo skrenuti pažnju rukovodstvu Ministarstva na sljedeće nedostatke u procesima nabavki koje smo uočili tokom obavljanja prethodne i završne revizije:

Gorivo:

- Neusklađenost tenderske dokumentacije i obavještenja o nabavci kod cijene kao jednog od kriterijuma za vrednovanje ponuda - cijena u obavještenju učestvuje sa 60% a u tenderskoj dokumentaciji i kriterijumima za vrednovanje sa 50%;
- Tenderska dokumentacija ne sadrži okvirne količine goriva koje se nabavlja. Kao cijena ponude uzet je zbir jediničnih cijena za 4 tražene vrste goriva, što ne predstavlja vrijednost ponude. Smatramo kako bi prilikom pripreme tenderske dokumentacije trebalo navesti okvirnu količinu goriva i u skladu s tim pripremiti kriterijume za vrednovanje ponuda.
- Bodovan je ukupan broj benzinskih pumpi koje je dostavio dobavljač u formi listinga iako se iz istog vidi da su neke od tih pumpi u vlasništvu drugih dobavljača, čak i onih koji su istovremeno samostalno učestvovali u proceduri izbora.
- Ugovorom je predviđena izmjena cijena uz prethodnu najavu od strane dobavljača i u formi aneksa. Odredba o varijabilnoj cijeni (zasnovanoj na određenim objektivnim pravilima) nije bila navedena u tenderskoj dokumentaciji kako se to predviđa člankom 39. Zakona o javnim nabavkama (napominjemo da je ugovor o kupoprodaji potpisan 22.08.2007. godine, a već je od 01.09. aneksom ugovorena izmjena cijena);
- Zapisnik sa otvaranja ponuda nije poslan ponuđačima po isteku tri dana kako je propisano ZJN već nakon 14 dana.
- Revizija cijeni kako je složen izbor najpovoljnijeg dobavljača za gorivo iz razloga vrlo česte promjene cijena i drugi specifičnih razloga, ali ističemo potrebu sačinjavanja kvalitetne tenderske dokumentacije koja bi eliminisala u određenoj mjeri ove složenosti i specifičnosti.

Usluge servisiranja Audiya:

- Pripremljena specifikacija roba i usluga nije obuhvatila materijal koji je, prema dosadašnjem iskustvu, zastupljen sa većim procentom od same usluge servisiranja;
- Ponuđač je izabran na osnovu najniže cijene koja predstavlja zbir cijena po jedinici mjere traženih pozicija, a ne ukupnu ponudu;
- Zaključen je okvirni sporazum nakon provedenog konkurentskog zahtjeva što nije u skladu sa ZJN kojim se zaključivanje okvirnih sporazuma predviđa nakon provedenog otvorenog postupka.

Uredski materijal:

- U predmetu nije odložena tenderska dokumentacija tako da se nismo mogli uvjeriti u njen sadržaj i usklađenost ponude sa traženom nabavkom,
- Zapisnik sa otvaranja ponuda nije upućen u roku od tri dana već nakon sedam dana,
- Povjerenstvo je odredilo kriterijume za vrednovanje ponude u smislu ekonomski najpovoljnije ponude i ponude ocijenilo prema donesenim kriterijumima. Analizirajući donesene kriterijume nismo se mogli uvjeriti u opravdanost određivanja nekih od njih za vrednovanje ponuda kao što su broj dostavnih vozila i prodajnih mjesta, odnosno i na koji

način ovi kriterijumi utiču na efikasnost konkretne nabavke. Navedeni kriterijumi više predstavljaju dokaz o tehničkoj sposobnosti ponuđača i kao takvi ne mogu biti kriterijumi za ocjenu ponuda.

Usluge adaptacije prostora:

- Iako nijedna ponuda nije zadovoljavala tehničke zahtjeve izvršeno je bodovanje svih ponuda bez pozicije za koju se zahtijevao certifikat (prema ZJN postupak je trebalo poništiti),
- Ugovorom je predviđena mogućnost obavljanja naknadnih radova koji će se dogovoriti u vidu aneksa kojim bi se naručili isti radovi ukoliko se ukaže potreba naručioca za istim do kraja godine. Ovakav način ugovaranja je prema Zakonu o javnim nabavkama dozvoljen ukoliko je dobavljač izabran kroz otvoreni postupak, a ne putem konkurentskog zahtjeva.

Avio karte:

- Postupak je proveden iako nisu osigurane tri zadovoljavajuće ponude;
- U izvještaju o provedenom postupku se precizno ne navodi razlog odbijanja ponude jednog od dobavljača;
- Postupak bodovanja proveden je na bazi jedinične cijene za određenu relaciju, a ne na bazi ukupne planirane vrijednosti izdataka za avio karte;

Revizija i u ovom slučaju cijeni kako je složen proces izbora dobavljača za avio karte u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, ali predlaže da se prilikom buduće evaluacije izbora dobavljača koriste kriterijumi visine provizije određene agencije za nabavku avio karata.

Usluge postavljanja lima na krov objekta azilantskog centra: Ugovoreno je plaćanje avansa u iznosu od 70% iako je u ponudi navedeno plaćanje po završetku radova. Dobavljač se obavezao na davanje garancije na izvedene radove s rokom od godinu dana.

Usluge prevođenja: U slučaju izbora najpovoljnije ponude za pružanje usluga prevođenja sa engleskog jezika putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, uočeno je da vrijednost ugovora o javnoj nabavci nije procijenjena na početku postupka nabavke, te da su sva četiri ponuđača, kojima je bio upućen zahtjev, dostavili ponude koje su po cijeni koštanja bile identične. Ministarstvo je na kraju donijelo odluku da se ugovor potpiše sa svim ponuđačima iz razloga prethodne dugogodišnje suradnje sa istima, kao i potrebom da se za ovu vrstu usluge ima više ugovorenih lica s obzirom na način i dinamiku njihovog angažovanja, potreba više sektora u Ministarstvu u isto vrijeme ili da je neko od prevodilaca već angažovan od strane druge institucije BiH.

Uzimajući u obzir navedene razloge za sklapanje ugovora sa više prevodilaca, mišljenja smo da je ubuduće svakako potrebno konsultovati Agenciju za javne nabavke BiH, kako bi se primijenio adekvatan postupak nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, s obzirom da konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda u konkretnom slučaju ne predstavlja odgovarajući postupak nabavke.

Usluge informisanja i odnosa sa javnošću: Revizijom stavki koje se odnose na izdatke za usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću utvrđeno je kako nije proveden postupak za izbor dobavljača za nabavku dnevnog i tjednog tiska za potrebe Ministarstva, kako je to propisano odredbama Zakona o javnim nabavkama. Naime, dobavljač po navedenom osnovu je tokom 2007. godine Ministarstvu fakturisao ukupan iznos od 13.953,00 KM, za isporučeni dnevni i tjedni tisak.

Opća preporuka:

Sugerišemo rukovodstvu Ministarstva analiziranje svih nedostataka i propusta koje smo uočili tokom revizije izvršenih nabavki u toku 2007. godine, te posebno edukovanje zaposlenika koji sudjeluju u procesu nabavki kao i konsultovanje Agencije za javne nabavke za sve nejasnoće i dileme tokom provođenja procedura nabavki.



8. Programi posebne namjene

Kada su u pitanju programi posebnih namjena uočili smo određene nedostatke i propuste u procesu finansijskog planiranja i izvršenja, te definisanju samih kriterijuma u vezi s programima posebnih namjena (što je bila i primjedba Izvještaja o reviziji za 2006. godinu). Revizija ističe činjenicu kako Ministarstvo u saglasnosti sa Ministarstvom finansija i trezora nije planiralo programe posebnih namjena u budžetskoj 2008. godini.

Iz gore spomenutog razloga kako programi posebnih namjena više nisu planirani u budžetu Ministarstva za 2008. godinu, revizija smatra nepotrebnim i nesvrishodnim davanje bilo kakvih sugestija i preporuka.

III KORESPONDENCIJA

Ministarstvu 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, Ministarstvo je dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Po našoj procjeni, Ministarstvo nije dostavilo nove dokaze i činjenice koje bi značajnije utjecale 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 Ministarstva na Nacrt izvještaja naš odgovor na komentare Ministarstva.

Sarajevo, maj 2008. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

M.P.

Milenko Šego