



**УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ  
АУДИТ ОФФИЦЕ ОФ ТХЕ ИНСТИТУЦИОНС ОФ БОСНИА АНД ХЕРЦЕГОВИНА**



Х.Чемерлића 2, 71 000 Сарајево, Тел/Факс: ++ 387 (0) 33 70 35 73, [www.ревизија.гов.ба](http://www.ревизија.гов.ба), е-маил:  
[саибих@бих.нет.ба](mailto:саибих@бих.нет.ба)

---

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
ЗА 2008. ГОДИНУ**

Број: 01/03-08-16-1-518/09

Сарајево, мај 2009. године



## САДРЖАЈ

|            |                                                            |           |
|------------|------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I</b>   | <b>МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА</b>                                    | <b>3</b>  |
| <b>II</b>  | <b>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</b>                                  | <b>5</b>  |
| <b>1.</b>  | <b>Увод</b>                                                | <b>5</b>  |
| <b>2.</b>  | <b>Поступање по ранијим препорукама</b>                    | <b>5</b>  |
| <b>3.</b>  | <b>Систем интерних контрола</b>                            | <b>6</b>  |
| <b>4.</b>  | <b>Планирани и извршени буџет</b>                          | <b>7</b>  |
| <b>III</b> | <b>КОРЕСПОНДЕНЦИЈА</b>                                     | <b>9</b>  |
|            | <b>Прилог:</b>                                             |           |
|            | <b>Табела 1. Одобрени и извршени буџет за 2008. годину</b> | <b>10</b> |

## **I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА**

### ***Основ за ревизију***

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Дирекције за европске интеграције БиХ** (у даљем тексту: Дирекција) и усклађености пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2008. године.

### ***Одговорност руководства***

Руководство Дирекције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ («Службени гласник БиХ» број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ број 01-Ст4-16-1810/05. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Дирекције са важећим законским и другим релевантним прописима.

### ***Одговорност ревизора***

Наша је одговорност изражавање мишљења о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ» број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима («Службени гласник БиХ» број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање у складу са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује провођење поступака с циљем прикупљања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка се заснива на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, с циљем осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не с циљем изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.



Сматрамо да су прикупљени ревизиони докази довољни и одговарајући, и да обезбјеђују основ за мишљење ревизора.

**Мишљење:**

Према нашем мишљењу финансијски извјештаји Дирекције приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2008. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Дирекције у току 2008. године било је у свим материјално значајним аспектима у складу са важећом законском регулативом.

Сарајево, 19.05.2009. године

**Замјеник генералног ревизора**

Џевад Некић

**Генерални ревизор**

Миленко Шего

## II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 1. Увод

На основу Закона о Савјету министара и министарствима Босне и Херцеговине, Савјет министара БиХ је 2002. године донио Одлуку о оснивању Дирекције, и истом се утврђује надлежност, начин руковођења, остваривање сарадње и друга питања од значаја за Дирекцију.

Дирекција је надлежна за:

- координацију послова на усклађивању правног система БиХ са стандардима за приступање Европској унији;
- провјеру усаглашености свих нацрта закона и прописа које Савјету министара БиХ достављају министарства и управне организације са директивама «Бијеле књиге - Припреме придружених земаља Централне и Источне Европе за интеграцију у унутрашње тржиште Уније» и процедурама задовољавања захтјева релевантне директиве;
- усклађивање активности органа и институција у БиХ које се односе на одговарајуће активности потребне за европске интеграције;
- координацију над провођењем одлука које доносе надлежни органи и институције БиХ, ентитети и Брчко дистрикт Босне и Херцеговине у односу на све активности потребне за европске интеграције;
- учествује у активностима или израђује нацрте закона, друге прописе и смјернице који се односе на извршавање послова које је БиХ дужна предузимати у процесу укључивања у европске интеграције;
- дјеловање као главни оперативни партнер институција Европске комисије у процесу стабилизације и придруживања;
- координацију помоћи Европске уније БиХ.

### 2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију пословања Дирекције за 2007. годину, о чему је састављен извјештај. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у Извјештају о ревизији Дирекције за 2007. годину и Дирекцији је сугерисано да их размотри те да предузме одређене активности како се утврђене неправилности и пропусти не би понављали у даљем пословању.

Дирекција је у прописаном року од 60 дана, у складу са одредбама члана 16. става 3. Закона о ревизији институција БиХ, доставила Одговор о предузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2007. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2007. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо да је Дирекција реализовала све препоруке како слиједи:

- процедуре јавних набавки су проведене у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.
- систем интерних контрола је унапријеђен и континуирано се проводе активности на даљем унапређењу.

### 3. Систем интерних контрола<sup>1</sup>

Ревидирањем пословања Дирекције уочили смо како цјелокупни систем интерних контрола који подразумијева скуп поступака и мјера које предузима руководство клијента у циљу осигурања тачности и правилности евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усклађеност са законима, те ефикасно трошење јавног новца, није у потпуности разрађен и дефинисан у дијелу планирања набавки и планирања и извршења буџета.

Желимо скренути пажњу руководству Дирекције на процес израде плана набавки и правовремено започињање процедура избора добављача у складу са Законом о јавним набавкама. Уочено је да план набавки није донесен на вријеме са утврђеним приоритетима, процијењеним вриједностима и врстом поступка за избор најповољнијег добављача што је имало за последицу да је за поједине набавке процедура избора добављача релативно касно покренута, тако да су већи дио године набавке вршене од добављача који су изабрани у ранијем периоду (нпр. набавка горива процедура започета 11.09.2008. године, а уговор закључен 6.11.2008. године, материјал за одржавање опреме (тонери) процедура започета 12.11.2008. године, а окончана 31.12.2008. године иако је ранији уговор важио до 29.10.2008. године итд.).

Дирекција треба на вријеме започети процедуре избора најповољнијег понуђача како би на вријеме извршила избор добављача за набавке роба и услуга.

Недостатак квалитетног система интерних контрола или његова недоследна примјена може негативно утицати на рационално управљање и пословање институцијом и ненамјенско трошење буџетских средстава.

**Препорука:** *Ревизија сугерише наставак доградње постојећег система интерних контрола и досљедну примјену постојећих правила и процедура. Надаље, потребно је успоставити такав систем интерних контрола који ће превентивно отклањати све могуће слабости и неправилности.*

<sup>1</sup> Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења у погледу постизања циљева на подручју сљедећих категорија: 1) ефикасност пословања, 2) поузданост финансијског извјештавања и 3) усклађеност са примјењивим законима и прописима.

#### 4. Планирани и извршени буџет

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2008. годину одобрена буџетска средства Дирекције за 2008. годину износила су 3.252.914 КМ. Дирекцији су одобрена средства за програме посебних намјена у износу 458.917 КМ тако да укупно одобрени буџет Дирекције за 2008. годину износи 3.711.831 КМ.

Дирекција је остварила буџет за 2008. годину у износу 2.503.797 КМ, што је мање за 1.208.034 КМ од одобреног, или са 67%, а што се види у приложеној табели Одобрени и извршени буџет за 2008. годину. (видјети прилог Табела бр. 1.).

Анализом процеса планирања и извршења буџета уочили смо да динамика запошљавања није реализована у складу са планираним активностима на почетку године те да одређене буџетске позиције имају низак проценат реализације у односу на планирани буџет (нпр: накнаде трошкова запослених 51%, набавка материјала 55%, издаци за услуге превоза и горива 67%, издаци за осигурање 15% итд.). Буџет је планиран за 85 запослених, а на дан 31.12.2008. године било је 69 запослених.

На низак ниво остварења буџета највише је утицало сљедеће:

- неискориштена средства за: плате запослених 238.160 КМ, накнаде трошкова запослених 236.682 КМ, унајмљивање имовине и опреме 123.807 КМ;
- није набављено возило за што је планирано 35.000 КМ (није проведена процедура избора добављача);
- неутрошена средства за програме посебне намјене у укупном износу 357.693 КМ;

Према нашем мишљењу овакав начин планирања није задовољавајући, те би требало узимати у обзир реалне планске задатке које Дирекција треба и може реализовати, и стварно потребне трошкове за нормално и несметано остваривање законите функције Дирекције.

Слабости система интерних контрола код планирања огледају се у недовољно ефикасном кориштењу буџетских средстава јер се резервише више средстава него што је потребно за нормално функционисање и остваривање законом прописаних функција Дирекције, а са друге стране, постоји реална могућност да због недостатка средстава у текућој години остану нереализовани одређени пројекти у другим институцијама.

**Препорука:** Препоручујемо Дирекцији да процесу планирања посвети више пажње, с обзиром да је квалитетно планирање буџета стратешки важна основа за обезбјеђење материјалних и људских ресурса те значајно за економично и транспарентно управљање средствима.

Испитујући ефикасност система интерних контрола у процесима планирања и располагања јавним средствима уочене су одређене слабости које нису значајније утицале на истинитост и вјеродостојност финансијских извјештаја и

правилност пословања у 2008. години, али које могу имати утицаја на пословање у будућем периоду. С тим у вези утврдили смо сљедеће:

**Путни трошкови:** Налози за службена путовања нису правдани у складу са Одлуком о начину обрачуна плата и других накнада запослених у Савјету министара БиХ, министарствима БиХ и другим институцијама и тијелима Савјета министара БиХ, односно у року од пет дана по завршетку службеног путовања.

**Препоручујемо Дирекцији да се досљедно придржава прописа који регулишу службена путовања.**

**Јубиларне награде и поклони:** Утврдили смо да је Дирекција поводом Нове године извршила куповину поклон пакета за дјецу запослених у износу 1.950,78 КМ. У вези са наведеним, мишљења смо да Дирекција не може утврдити својим интерним актом право на исплату ове врсте накнада која није регулисана прописима из радног односа по основу накнада запосленим, односно да такво право може бити утврђено на основу одговарајућих аката Савјета министара БиХ јединствено, за све кориснике који се финансирају из буџета институција БиХ.

**Препорука:** *У условима када још увијек нису донесена одговарајућа јединствена правила која треба да регулишу ову врсту издатака, препоручујемо да се не врше набавке поклон пакета за дјецу, јер буџетска средства нису намијењена за те намјене.*

**Издаци за услуге образовања и стручног усавршавања:** Укупно реализовани трошкови за стицање вишег степена образовања у 2008. години износе 9.000,00 КМ (за три магистерија). Исплате за ове услуге вршене су у складу са «Правилником о стручном образовању и усавршавању запослених у Дирекцији», а на основу одлуке директора. Тестирањем смо се увјерили да Дирекција није донијела програм образовања и усавршавања запослених за 2008. годину и да за наведене трошкове није проведена процедура интерног огласа са позивом заинтересованим запосленим за достављање захтјева за додјелу средстава.

**Препорука:** *Ревизија је мишљења да све потребе за одређеном квалификованом радном снагом Дирекција задовољава путем јавног конкурса преко Агенције за државну службу БиХ или самостално те се претпоставља да запослени службеници и намјештеници имају задовољавајућу стручну спрему за обављање послова за које их је Дирекција запослила, па не постоји потреба за њиховим дошколовавањем унутар система државне службе. Требало би разликовати стицање звања од редовних едукација у струци након стеченог звања.*





### III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Дирекцији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину на разматрање и достављање евентуално нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од 15 дана, Дирекција није доставила коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

На основу тога овај Извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

***Ревизиони тим:***

*Влатко Малбашић, виши ревизор* \_\_\_\_\_

*Наташа Авдаловић, ревизор* \_\_\_\_\_

*Енес Алић, ревизор* \_\_\_\_\_

*Даворка Гашановић, помоћни ревизор* \_\_\_\_\_



## Одобрени и извршени буџет за 2008. годину

Табела 1.

ДИРЕКЦИЈА ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ БиХ

| Ред. број  | Врста расхода                                                                                                                                            | Одобрени буџет   | Промијена структуре буџета | Остала повећања буџета * | Укупно буџет (3+4+5) | Извршење буџета  | Разлика (6-7)    | Проценат (7/6) |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------|------------------|------------------|----------------|
| 1          | 2                                                                                                                                                        | 3                | 4                          | 5                        | 6                    | 7                | 8                | 9              |
| <b>I</b>   | <b>Текући издаци</b>                                                                                                                                     | <b>3.122.914</b> | <b>0</b>                   | <b>0</b>                 | <b>3.122.914</b>     | <b>2.331.671</b> | <b>791.243</b>   | <b>75</b>      |
| 1.         | Плате запослених                                                                                                                                         | 1.641.810        | 0                          | 0                        | 1.641.810            | 1.403.650        | 238.160          | 85             |
| 2.         | Накнаде трошкова запослених                                                                                                                              | 478.680          | 0                          | 0                        | 478.680              | 241.998          | 236.682          | 51             |
| 3.         | Путни трошкови                                                                                                                                           | 146.056          | 0                          | 0                        | 146.056              | 128.990          | 17.066           | 88             |
| 4.         | Издаци телефонских и пошт.услуга                                                                                                                         | 102.240          | 0                          | 0                        | 102.240              | 62.645           | 39.595           | 61             |
| 5.         | Издаци за енергију и ком. услуге                                                                                                                         | 0                | 0                          | 0                        | 0                    | 0                | 0                | 0              |
| 6.         | Набавка материјала                                                                                                                                       | 38.948           | 0                          | 0                        | 38.948               | 21.379           | 17.569           | 55             |
| 7.         | Издаци за усл. превоза и горива                                                                                                                          | 19.474           | 0                          | 0                        | 19.474               | 13.124           | 6.350            | 67             |
| 8.         | Унајмљивање имовине и опреме                                                                                                                             | 389.484          | 0                          | 0                        | 389.484              | 265.677          | 123.807          | 68             |
| 9.         | Издаци за текуће одржавање                                                                                                                               | 38.452           | 0                          | 0                        | 38.452               | 24.879           | 13.573           | 65             |
| 10.        | Издаци за осигурање                                                                                                                                      | 24.343           | 0                          | 0                        | 24.343               | 3.611            | 20.732           | 15             |
| 11.        | Уговорене услуге и друге услуге                                                                                                                          | 243.427          | 0                          | 0                        | 243.427              | 165.718          | 77.709           | 68             |
| <b>II</b>  | <b>Капитални издаци</b>                                                                                                                                  | <b>130.000</b>   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                 | <b>130.000</b>       | <b>70.902</b>    | <b>59.098</b>    | <b>55</b>      |
| 1.         | Набавка земљишта                                                                                                                                         | 0                | 0                          | 0                        | 0                    | 0                | 0                | 0              |
| 2.         | Набавка грађевина                                                                                                                                        | 0                | 0                          | 0                        | 0                    | 0                | 0                | 0              |
| 3.         | Набавка опреме                                                                                                                                           | 130.000          | 0                          | 0                        | 130.000              | 70.902           | 59.098           | 55             |
| 4.         | Набавка осталих сталних средс.                                                                                                                           | 0                | 0                          | 0                        | 0                    | 0                | 0                | 0              |
| 5.         | Реконструкција и инвес. одрж.                                                                                                                            | 0                | 0                          | 0                        | 0                    | 0                | 0                | 0              |
| <b>III</b> | <b>Текући грантови</b>                                                                                                                                   | <b>0</b>         | <b>0</b>                   | <b>0</b>                 | <b>0</b>             | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       |
| <b>IV</b>  | <b>Програми посебне намјене</b>                                                                                                                          | <b>0</b>         | <b>0</b>                   | <b>458.917</b>           | <b>458.917</b>       | <b>101.224</b>   | <b>357.693</b>   | <b>22</b>      |
| 1.         | “Административна подршка за имплементацију Јадранског новог програма за сусједство”- CARDS 2004                                                          | 0                | 0                          | 38.193                   | 38.193               | 22.136           | 16.057           | 58             |
| 2.         | Административна подршка БиХ Оперативној структури за почетну фазу имплементације три билатерална IPA програма прекограничне сарадње са сусједним земљама | 0                | 0                          | 420.724                  | 420.724              | 79.088           | 341.636          | 19             |
| <b>V</b>   | <b>Укупан буџет</b>                                                                                                                                      | <b>3.252.914</b> | <b>0</b>                   | <b>458.917</b>           | <b>3.711.831</b>     | <b>2.503.797</b> | <b>1.208.034</b> | <b>67</b>      |
|            | <b>Број запослених</b>                                                                                                                                   |                  |                            |                          | <b>85</b>            | <b>69</b>        | <b>16</b>        | <b>81</b>      |