



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H.Čemerlića 2, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
DIREKCIJE ZA EVROPSKE INTEGRACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2009. GODINU**

Broj: 01-03-08-16-1-852/10

Sarajevo, mart 2009. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	7
5.	Tekući izdaci	8
III	KORESPONDENCIJA	8
	Prilozi:	9
	Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za evropske integracije BiH** (u daljnjem tekstu: Direkcija) i usklađenost poslovanja sa važećom zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu budžeta institucija BiH broj 01-St4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Direkcije sa važećom zakonskom regulativom.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 12/06), INTOSAI revizionim standardima (Službeni glasnik BiH broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo kako su pribavljeni revizion dokazi dovoljni i odgovarajući, te osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



Mišljenje:

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Direkcije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Direkcije u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 07.05.2010. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Na osnovu Zakona o Vijeću ministara i ministarstvima Bosne i Hercegovine, Vijeće ministara BiH je 2002. godine donijelo Odluku o osnivanju Direkcije, i istom se utvrđuje nadležnost, način rukovođenja, ostvarivanje saradnje i druga pitanja od značaja za Direkciju.

Direkcija je nadležna za:

- koordiniranje poslova na usklađivanju pravnog sistema BiH sa standardima za pristupanje Evropskoj uniji;
- provjeru usklađenosti svih nacrti zakona i propisa koje Vijeću ministara BiH dostavljaju ministarstva i upravne organizacije sa direktivama "Bijele knjige - Pripreme pridruženih zemalja Središnje i Istočne Evrope za integraciju u unutrašnje tržište Unije" i procedurama zadovoljavanja zahtjeva relevantne direktive;
- usklađivanje aktivnosti organa i institucija u BiH koje se odnose na odgovarajuće aktivnosti potrebne za evropske integracije;
- koordinaciju nad sprovođenjem odluka koje donose nadležni organi i institucije BiH, entiteti i Brčko distrikt Bosne i Hercegovine u odnosu na sve aktivnosti potrebne za evropske integracije;
- učestvuje u aktivnostima ili izrađuje nacрте zakona, druge propise i smjernice koji se odnose na izvršavanje poslova koje je BiH dužna preduzimati u procesu uključivanja u evropske integracije;
- djelovanje kao glavni operativni partner institucija Evropske komisije u procesu stabilizacije i pridruživanja;
- koordinaciju pomoći Evropske unije BiH.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja Direkcije za 2008. godinu, o čemu je sastavljen izvještaj. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju o reviziji Direkcije za 2008. godinu i Direkciji je sugerisano da ih razmotri te da preduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljem poslovanju.

Direkcija je u propisanom roku od 60 dana, u skladu sa odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavila Odgovor o preduzetim aktivnostima radi pravazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizacija preporuka u toku:

- sistem internih kontrola je unaprijeđen i kontinuirano se provode aktivnosti na daljem unapređenju (vidjeti poglavlje 3. Izvještaja);
- planiranje bužeta nije u potpunosti izvršeno na zadovoljavajući način (vidjeti poglavlje 4. Izvještaja).

3. Sistem internih kontrola¹

Direkcija je uspostavila sistem internih kontrola koji omogućuje efikasno nadziranje poslovnih procesa unutar organizacije i daje povratne informacije za poboljšanje sistema internih kontrola.

U cilju unaprijeđenja sistema internih kontrola Direkcija je tokom 2009. godine donijela nova interna pravila kojima su regulisana određena područja potrošnje i u kojima su definisani nivoi ovlaštenja i odgovornosti rukovodstva i osoblja Direkcije (Odluku o korištenju telefona za službene svrhe i visini dozvoljenih troškova, Odluku o reprezentaciji i poklonima, Pravilnik o isplati stimulacija zaposlenih u Direkciji za evropske integracije i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma).

Međutim, iako su doneseni navedeni interni akti, sistem internih kontrola nije u potpunosti razrađen i definisan u dijelu planiranja nabavki i planiranja i izvršenja budžeta.

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine je, na 73. sjednici, održanoj 15. januara 2009. godine donijelo Rješenje o razrješenju direktora Direkcije za evropske integracije gospodina Osmana Topčagića (rješenje VM broj 2/09 od 15. januara 2009. godine).

Kako na istoj sjednici nije izvršeno imenovanje vršioca dužnosti direktora Direkcije, koordinaciju rada Direkcije do imenovanja novog direktora, u skladu sa važećim zakonskim propisima, vrši predsjedavajući Vijeća ministara BiH. Istim dopisom Vijeće ministara BiH je obavijestilo Direkciju da će u narednom periodu pisanu korespondenciju Direkcije za evropske integracije potpisivati šef Kabineta predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, gospođa Gordana Živković (broj dopisa 01-50-102/09 od 15.01.2009. godine).

Agencija za državnu službu je Rješenjem broj 03-34-56-34/09 imenovala gospođu Nevenku Savić za direktoricu Direkcije za evropske integracije počev od 15.09.2009. godine.

Zbog gore navedenog postojao je rizik da određene aktivnosti utvrđene Programom rada neće biti realizovane, a što je moglo uticati i na efektivno vršenje zakonom predviđenih funkcija Direkcije.

Nedostatak kvalitetnog sistema internih kontrola ili njegova nedovoljna primjena može imati negativan uticaj na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom i namjensko trošenje budžetskih sredstava.

Preporuka: revizija sugerše nastavak dogradnje postojećeg sistema internih kontrola i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura. Potrebno je kreirati takav sistem internih kontrola koji će preventivno otklanjati sve moguće slabosti i nepravilnosti.

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposlenici sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva u oblasti sljedećih kategorija: 1) učinkovitost poslovanja, 2) pouzdanost finansijskog izvještavanja i 3) usklađenost sa primjenjivim zakonima i propisima.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2009. godinu odobrena budžetska sredstva Direkciji za 2009. godinu iznosila su 3.958.000 KM za 85 zaposlenih od čega je planirano za tekuće izdatke 3.928.000 KM i za kapitalne izdatke 30.000 KM.

Tokom 2009. godine je na osnovu mjera uštede u budžetu institucija BiH došlo do umanjjenja na stavkama bruto plaća i naknada za 3,50%, naknada troškova zaposlenih za 8% i svih operativno-materijalnih troškova za 5%, što je dovelo do umanjjenja budžeta za 173.555 KM, tako da je odobreni budžet Direkcije iznosio 3.784.445 KM.

Odobrene su donacije u ukupnom iznosu 691.385 KM tako da budžet Direkcije za 2009. godinu ukupno iznosi 4.475.830 KM.

Izvršenje budžeta Direkcije sa 31.12.2009. godine iznosilo je 3.208.978 KM što je manje od odobrenog budžeta za 1.266.852 KM ili što predstavlja 72% odobrenog budžeta. Od toga, na tekućim izdacima izvršenje je iznosilo 2.763.127 KM ili 74%, na kapitalnim izdacima 27.840 KM ili 93% i na donacijama 418.011 KM ili 60%.

Ukupno izvršenje budžeta Direkcije prikazano je u Tabeli 1 - Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu u prilogu izvještaja.

Budžet je planiran za 85 zaposlenih, a na dan 31.12.2009. godine bilo je 75 zaposlenih.

Plan rada-aktivnosti je usvojen od strane Vijeća ministara BiH 05.03.2009. godine i pripremljen je na osnovu Zakona o Vijeću ministara i ministarstvima Bosne i Hercegovine i Odluke o Direkciji za evropske integracije i predstavlja osnovni dokument za izvršenje aktivnosti Direkcije.

U 2009. godini aktivnosti Direkcije bile su usmjerene na postizanje strateškog cilja Vijeća ministara BiH da do kraja 2010. godine Bosna i Hercegovina dobije status kandidata za članstvo u Evropskoj uniji. U skladu sa zakonskim nadležnostima Direkcija ispunjava svoj zadatak i ulogu u procesu evropskih integracija obavljajući sljedeće funkcije: koordinacija politika i strategija, usklađivanje pravnog sistema, koordinacija finansijske pomoći Evropske unije, prevođenje, promocija i obrazovanje.

Izvještaj o radu-aktivnostima: Programom rada Direkcija je utvrdila 74 zadataka od kojih je realizirala 50, nije realizirala 12 i u toku realizacije je 12 zadataka i to po oblastima kako slijedi: iz oblasti usklađivanja pravnog sistema BiH sa *acquis communautaire* realizovano je svih 5 zadataka, iz oblasti prevođenja iz područja evropskih integracija realizovano je 8, nisu realizovana 3 i 1 je u toku realizacije, iz oblasti strategije i politike integracija realizovano je 5, 1 nije realizovan i 2 su u toku realizacije, iz oblasti koordinacije pomoći Evropske unije realizovano je 26, nije realizovano 8 i 5 je u toku realizacije i od promocije evropskih integracija 6 je realizovano i 4 zadatka su u toku realizacije.

Mada je Izvještaj o radu Direkcije usvojen 18.02.2009. godine na Vijeću ministara, iz njega je vidljivo da svi zadaci nisu realizovani i da aktivnosti Direkcije nisu upotpunosti izvršene u skladu sa Planom i programom rada.

Slabosti sistema internih kontrola kod planiranja ogledaju se u nedovoljno efikasnom korištenju budžetskih sredstava jer se rezerviše više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcionisanje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija Direkcije, a s druge strane, postoji realna mogućnost da zbog nedostatka sredstava u tekućoj godini ostanu nerealizovani određeni projekti u drugim institucijama.



Preporuka: preporučujemo Direkciji da procesu planiranja posveti više pažnje, s obzirom da je kvalitetno planiranje budžeta strateški važna osnova za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa te značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima.

5. Tekući izdaci

Nabavka materijala: Izdaci za nabavku materijala sa 31.12.2009. ostvareni su u iznosu 21.720 KM, od čega je za obrasce i papir i kancelarijski materijal utrošeno 11.893 KM.

Ugovor o nabavci kancelarijskog materijala zaključen sa firmom Crobox d.o.o. važio je do 18.06.2009. godine. Direkcija je aplicirala komisiji za zajedničke nabavke Institucija BiH za nabavku kancelarijskog materijala, tonera i ketridža ali ista nije uspjela izabrati najpovoljnijeg ponuđača. Zbog toga je Direkcija 21.09.2009. pokrenula samostalnu proceduru izbora dobavljača za kancelarijski materijal, te je kao najpovoljniji ponuđač izabrana firma AMOS GRAF d.o.o sa kojom je 12.01.2010. godine zaključen ugovor o nabavci kancelarijskog materijala u iznosu od 17.716,19 KM.

Preporuka: Direkcija treba da poboljša proces planiranja nabavki roba i usluga, analizira uočene nedostatke kako bi osigurala dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama i kako se isti propusti ne bi ponavljali.

Unajmljivanje prostora ili zgrada: Ukupni izdaci za unajmljivanje kancelarijskog prostora u 2009. godini iznosili su 229.998,12 KM i isti se odnose na zakup prostora u objektu B Unitica na 18 katu. Ukupna površina zakupljenog prostora iznosi 414 m², a mjesečna cijena zakupa je 38,95 KM/m² plus PDV. Zakup se fakturiše i plaća tromjesečno. Testiranjem smo se uvjerali da su fakture zakupa u skladu sa Ugovorom o zakupu broj 124/05 i Aneksom V na ugovor o zakupu.

Preporuka: preporučujemo Direkciji da analizira ugovorenu cijenu zakupa i da pokuša ugovoriti zakup po nižim cijenama u skladu sa trenutnim tržišnim uslovima.

III KORESPONDENCIJA

Direkciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija nije dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Na osnovu toga ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Revizioni tim:

Vlatko Malbašić, viši revizor

Nataša Avdalović, revizor

Enes Alić, revizor



Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Red broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Smanjenje mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukt uiranje budžeta.	Tekuće rezerve	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžet	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	3.928.000	-173.555	0	0	3.754.445	2.763.127	991.318	74
1.	Plaće zaposlenih	2.457.000	-85.995			2.371.005	1.872.570	498.435	79
2.	Naknade troškova zaposlenih	467.000	-37.360			429.640	281.093	148.547	65
3.	Putni troškovi	164.000				164.000	95.102	68.898	58
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	83.000				83.000	61.288	21.712	74
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge					0		0	
6.	Nabavka materijala	33.000				33.000	21.720	11.280	66
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	25.000				25.000	5.235	19.765	21
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	247.000				247.000	234.491	12.509	95
9.	Izdaci za tekuće održavanje	33.000				33.000	7.547	25.453	23
10.	Izdaci za osiguranje	12.000				12.000	2.795	9.205	23
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	407.000	-50.200			356.800	181.287	175.513	51
II	Kapitalni izdaci	30.000	0	0	0	30.000	27.840	2.161	93
1.	Nabavka zemljišta					0		0	
2.	Nabavka građevina					0		0	
3.	Nabavka opreme	25.000				25.000	25.200	-200	101
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	5.000				5.000	2.639	2.361	53
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.					0		0	
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	
IV	Ukupan budžet	3.958.000	-173.555	0	0	3.784.445	2.790.967	993.479	74
V	Donacije¹	691.385	0	0	0	691.385	418.011	273.374	60
1.	Administrativna podrška za implementaciju Jadranskog novog programa za susjedstvo	16.146				16.146	15.190	956	94
2.	Administrativna podrška BiH operativnoj strukturi za početnu fazu impl. tri bilat. IPA programa	342.586				342.586	312.642	29.944	91
3.	Pružanje podrške DEI za unapređ. koordinacije, planiranje i implement. EU fondova u BiH"	332.653				332.653	90.179	242.474	27
	Ukupan budžet sa donacijama	4.649.385	-173.555	0	0	4.475.830	3.208.978	1.266.852	72
	Broj zaposlenih	85				85	75	10	88