



**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



**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
DIREKCIJE ZA EUROPSKE INTEGRACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2009. GODINU**

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

Sarajevo, svibanj 2009. godine



K A Z A L O

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	7
5.	Tekući izdaci	8
III.	KORESPONDENCIJA	8
	Privitak:	9
	Tablica 1. Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu	



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

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

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH broj 01-St4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvaća: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za sukladnost poslovanja Direkcije sa važećom zakonskom regulativom.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik BiH, broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze te kako je poslovanje usuglašeno sa važećom zakonskom regulativom.

Revizija uključuje provedbu postupaka s ciljem pribavljanja revizijskih dokaza o sukladnosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući te osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Mišljenje:

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Direkcije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, i u suglasnosti su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

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

Sarajevo, 07.05.2010. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

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

Direkcija je nadležna za:

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja Direkcije za 2008. godinu, o čemu je sastavljeno izvješće. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću o reviziji Direkcije za 2008. godinu i Direkciji je sugerirano da ih razmotri te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Direkcija je u propisanom roku od 60 dana, sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavila Odgovor o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2008. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2008. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo slijedeće:

Realizacija preporuka u tijeku:

- sustav internih kontrola je unaprijeđen i kontinuirano se provode aktivnosti na daljnjem unapređenju (vidjeti poglavlje 3. Izvješća);
- planiranje proračuna nije u cijelosti izvršeno na zadovoljavajući način (vidjeti poglavlje 4. Izvješća).

3. Sustav internih kontrola¹

Direkcija je uspostavila sustav internih kontrola koji omogućava efikasno nadziranje poslovnih procesa unutar organizacije i daje povratne informacije za poboljšanje sustava internih kontrola.

U cilju unaprijeđenja sustava internih kontrola Direkcija je tijekom 2009. godine donijela nova interna pravila kojima su regulirana određena područja potrošnje i u kojima su definirani nivoi ovlaštenja i odgovornosti rukovodstva i osoblja Direkcije (Odluku o korištenju telefona za službene svrhe i visini do dozvoljenih troškova, Odluku o reprezentaciji i poklonima, Pravilnik o isplati stimulacija uposlenih u Direkciji za europske integracije i Pravilnik o postupku izravnog sporazuma).

Međutim, iako su doneseni navedeni interni akti, sustav internih kontrola nije u cijelosti razrađen i definiran u dijelu planiranja nabava i planiranja i izvršenja proračuna.

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

Kako na istoj sjednici nije izvršeno imenovanje vršioca dužnosti direktora Direkcije, koordinaciju rada Direkcije do imenovanja novog direktora, sukladno 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 europske 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 europske integracije počev od 15.09.2009. godine.

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

Nedostatak kvalitetnog sustava internih kontrola ili njegova nedostatna primjena može imati negativan utjecaj na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom i namjensko trošenje proračunskih sredstava.

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

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali djelatnici sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja glede postizanja ciljeva u oblasti sljedećih kategorija: 1) učinkovitost poslovanja, 2) pouzdanost financijskog izvješćivanja i 3) usuglašenost s primjenjivim zakonima i propisima.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2009. godinu odobrena proračunska sredstva Direkciji za 2009. godinu iznosila su 3.958.000 KM za 85 uposlenih od čega 3.928.000 KM je planirano za tekuće izdatke i 30.000 KM za kapitalne izdatke.

U tijeku 2009. godine je na temelju mjera uštede u proračunu institucija BiH došlo do umanjjenja na stavkama bruto plaća i naknada za 3,50%, naknada troškova uposlenih za 8% i svih operativno-materijalnih troškova za 5%, što je dovelo do umanjjenja proračuna za 173.555 KM, tako da je odobreni proračun Direkcije iznosio 3.784.445 KM.

Odobrene su donacije u ukupnom iznosu 691.385 KM tako da je proračun Direkcije za 2009. godinu ukupno iznosio 4.475.830 KM.

Izvršenje proračuna Direkcije sa 31.12.2009. godine iznosilo je 3.208.978 KM što je manje od odobrenog proračuna za 1.266.852 KM ili što predstavlja 72% odobrenog proračuna. 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 proračuna Direkcije prikazano je u Tablici 1 - *Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu* - u privitku ovog Izvješća.

Proračun je planiran za 85 uposlenih, a na dan 31.12.2009. godine bilo je 75 uposlenih djelatnika.

Plan rada-aktivnosti je usvojen od strane Vijeća ministara BiH 05.03.2009. godine i pripremljen je na temelju Zakona o Vijeću ministara i ministarstvima Bosne i Hercegovine i Odluke o Direkciji za europske integracije i predstavlja temeljni 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 Europskoj uniji. Sukladno zakonskim nadležnostima Direkcija ispunjava svoj zadatak i ulogu u procesu europskih integracija obavljajući slijedeće funkcije: koordinacija politika i strategija, usklađivanje pravnog sustava, koordinacija finansijske pomoći Europske unije, prevođenje, promocija i obrazovanje.

Izvješće o radu-aktivnostima, Programom rada Direkcija je utvrdila 74 zadataka od kojih je realizirala 50, nije realizirala 12 i u tijeku realizacije je 12 zadataka i to po oblastima kako slijedi: iz oblasti usklađivanja pravnog sustava BiH sa *acquis communautaire* realizirano je svih 5 zadataka, iz oblasti prevođenja iz područja europskih integracija realizirano je 8, nisu realizirana 3 i 1 je u tijeku realizacije, iz oblasti strategije i politike integracija realizirano je 5, 1 nije realiziran i 2 su u tijeku realizacije, iz oblasti koordinacije pomoći Europske unije realizirano je 26, nije realizirano 8 i 5 je u tijeku realizacije i od promocije europskih integracija 6 je realizirano i 4 zadatka su u tijeku realizacije.

Mada je Izvješće o radu Direkcije usvojeno 18.02.2009. godine na Vijeću ministara, iz njega je vidljivo da svi zadaci nisu realizirani i da aktivnosti Direkcije nisu upotpunosti izvršene sukladno planu i programu rada.

Slabosti sustava internih kontrola kod planiranja ogledaju se u nedovoljno učinkovitom korišćenju proračunskih sredstava jer se rezervira više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcioniranje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija Direkcije, a s druge strane, postoji realna mogućnost da zbog nedostatka sredstava u tekućoj godini ostanu nerealizirani određeni projekti u drugim institucijama.



Preporuka: preporučamo Direkciji da procesu planiranja posveti više pozornosti, obzirom da je kvalitetno planiranje proračuna strateški važan temelj za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa te značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima.

5. Tekući izdaci

Nabava materijala: Izdaci za nabavu materijala sa 31.12.2009. ostvareni su u iznosu od 21.720 KM, od čega je za obrasce i papir i uredski materijal utrošeno 11.893 KM. Ugovor o nabavci uredskog materijala zaključen sa firmom „Crobox“ d.o.o. važio je do 18.06.2009. godine. Direkcija je aplicirala komisiji za zajedničke nabave Institucija BiH za nabavu uredskog 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 tvrtka 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 nabava roba i usluga, analizira uočene nedostatke kako bi osigurala dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama i kako se isti propusti ne bi ponavljali.

Unajmljivanje prostora ili zgrada: Ukupni izdaci za unajmljivanje uredskog 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 fakturira 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: preporučamo Direkciji da analizira ugovorenu cijenu zakupa i da pokuša ugovoriti zakup po nižim cijenama sukladno trenutnim tržišnim uvjetima.

III. KORESPONDENCIJA

Direkciji je uručen Nacrt izvješća 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 izvješća o reviziji.

Temeljem toga ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Vlatko Malbašić, viši revizor

Nataša Avdalović, revizor

Enes Alić, revizor



Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

Red broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Smanjenje mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukt uiranje prorač.	Tekuće pričuve	Ukupno proračun (3+4+5+6)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	2.457.000	-85.995			2.371.005	1.872.570	498.435	79
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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.	Nabava zemljišta					0		0	
2.	Nabava građevina					0		0	
3.	Nabava opreme	25.000				25.000	25.200	-200	101
4.	Nabava 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 proračun	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 proračun sa donacijama	4.649.385	-173.555	0	0	4.475.830	3.208.978	1.266.852	72
	Broj uposlenih	85				85	75	10	88