



**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



**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2009. ГОДИНУ**

Број: 01-03-08-16-1-852/10

Сарајево, мај 2009. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Буџет	7
5.	Текући издаци	8
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	9
Прилог:		
	Табела 1. Одобрени и извршени буџет за 2009. годину	10



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Дирекције за европске интеграције БиХ** (у даљем тексту: Дирекција) и усклађеност пословања са важећом законском регулативом за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. 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: успостављање, 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 важећом законском регулативом.

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 (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 како финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те како је пословање у складу са важећом законском регулативом.

Ревизија укључује провођење поступака с циљем прибављања 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. При процјени 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 фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. 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 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима у складу са важећом законском регулативом.

Сарајево, 07.05.2010. 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 уосновању 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 Савјет 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;
- усаглашавање 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 2008. годину, о чему је састављен извјештај. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у Извјештају о ревизији Дирекције за 2008. 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 2008. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2008. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализација препорука у току:

- систем интерних контрола је унапријеђен и континуирано се проводе активности на даљем унапређењу (видјети поглавље 3. Извјештаја);
- планирање буџета није у цијелости извршено на задовољавајући начин (видјети поглавље 4. Извјештаја).

3. Систем интерних контрола¹

Дирекција је успоставила систем интерних контрола који омогућава ефикасно надзирање пословних процеса унутар организације и даје повратне информације за побољшање система интерних контрола.

С циљем унапређења система интерних контрола Дирекција је током 2009. године донијела нова интерна правила којима су регулисана одређена подручја потрошње и у којима су дефинисани нивои овлаштења и одговорности руководства и особља Дирекције (Одлуку о кориштењу телефона за службене сврхе и висини до дозвољених трошкова, Одлуку о репрезентацији и поклонима, Правилник о исплати стимулација запосленим у Дирекцији за европске интеграције и Правилник о поступку директног споразума).

Међутим, иако су донесени наведени интерни акти, систем интерних контрола није у цијелости разрађен и дефинисан у дијелу планирања набавки и планирања и извршења буџета.

Савјет министара Босне и Херцеговине је, на 73. сједници, одржаној 15. јануара 2009. године донио Рјешење о разрјешењу директора Дирекције за европске интеграције господина Османа Топчагића (рјешење СМ број 2/09 од 15. јануара 2009. године).

Како на истој сједници није извршено именовање вршиоца дужности директора Дирекције, координацију рада Дирекције до именовања новог директора, у складу са важећим законским прописима, врши предсједавајући Савјета министара БиХ. Истим дописом Савјет министара БиХ је обавијестио Дирекцију да ће у наредном периоду писану кореспонденцију Дирекције за европске интеграције потписивати шеф Кабинета предсједавајућег Савјета министара БиХ, госпођа Гордана Живковић (број дописа 01-50-102/09 од 15.01.2009. године).

Агенција за државну службу је Рјешењем број 03-34-56-34/09 именовала госпођу Невенку Савић за директорицу Дирекције за европске интеграције почев од 15.09.2009. године.

Због горе наведеног постојао је ризик да одређене активности утврђене Програмом рада неће бити реализоване, а што је могло утицати и на ефикасно вршење законом предвиђених функција Дирекције.

Недостатак квалитетног система интерних контрола или његова недовољна примјена може имати негативан утицај на рационално управљање и пословање институцијом и намјенско трошење буџетских средстава.

Препорука: ревизија сугерише наставак доградње постојећег система интерних контрола и досљедну примјену постојећих правила и

¹ Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења ради постизања циљева у области сљедећих категорија: 1) успјешност пословања, 2) поузданост финансијског извјештавања и 3) усаглашеност с примјењивим законима и прописима.

процедура. Потребно је креирати такав систем интерних контрола који ће превентивно отклањати све могуће слабости и неправилности.

4. Буџет

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2009. годину одобрена буџетска средства Дирекцији за 2009. годину износила су 3.958.000 КМ за 85 запослених од чега је планирано за текуће издатке 3.928.000 КМ и за капиталне издатке 30.000 КМ.

Током 2009. године је на основу мјера уштеде у буџету институција БиХ дошло до умањења на ставкама бруто плата и накнада за 3,50%, накнада трошкова запослених за 8% и свих оперативно-материјалних трошкова за 5%, што је довело до умањења буџета за 173.555 КМ, тако да је одобрени буџет Дирекције износио 3.784.445 КМ.

Одobreне су донације у укупном износу 691.385 КМ тако да буџет Дирекције за 2009. годину укупно износи 4.475.830 КМ.

Извршење буџета Дирекције са 31.12.2009. године износило је 3.208.978 КМ што је мање од одобреног буџета за 1.266.852 КМ или што представља 72% одобреног буџета. Од тога, на текућим издацима извршење је износило 2.763.127 КМ или 74%, на капиталним издацима 27.840 КМ или 93% и на донацијама 418.011 КМ или 60%.

Укупно извршење буџета Дирекције приказано је у Табели 1 - Одобрени и извршени буџет за 2009. годину у прилогу Извјештаја.

Буџет је планиран за 85 запослених, а на дан 31.12.2009. године било је 75 запослених.

План рада-активности је усвојен од стране Савјета министара БиХ 05.03.2009. године и припремљен је на основу Закона о Савјету министара и министарствима Босне и Херцеговине и Одлуке о Дирекцији за европске интеграције и представља основни документ за извршење активности Дирекције.

У 2009. години активности Дирекције биле су усмјерене на постизање стратешког циља Савјета министара БиХ да до краја 2010. године Босна и Херцеговина добије статус кандидата за чланство у Европској унији. У складу са законским надлежностима Дирекција испуњава свој задатак и улогу у процесу европских интеграција обављајући сљедеће функције: координација политика и стратегија, усклађивање правног система, координација финансијске помоћи Европске уније, превођење, промоција и образовање.

Извјештај о раду-активностима, Програмом рада Дирекција је утврдила 74 задатка од којих је реализовала 50, није реализовала 12 и у току реализације је 12 задатака и то по областима како слиједи: из области усклађивања правног система БиХ са *acquis communautaire* реализовано је свих 5 задатака, из области превођења из подручја европских интеграција реализовано је 8, нису реализована 3 и 1 је у току реализације, из области стратегије и политике интеграција реализовано је 5, 1 није реализован и 2 су у току реализације, из области координације помоћи Европске уније реализовано је 26, није реализовано 8 и 5 је у току реализације и од промоције европских интеграција 6 је реализовано и 4 задатка су у току реализације.

Мада је Извјештај о раду Дирекције усвојен 18.02.2009. године на Савјету министара, из њега је видљиво да сви задаци нису реализовани и да активности Дирекције нису у потпуности извршене у складу са Планом и програмом рада.

Слабости система интерних контрола код планирања огледају се у недовољно ефикасном коришћењу буџетских средстава јер се резервише више средстава него што је потребно за нормално функционисање и остваривање законом прописаних функција Дирекције, а с 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.

5. Текући издаци

Набавка материјала: Издаци за набавку материјала са 31.12.2009. остварени су у износу 21.720 КМ, од чега је за обрасце и папир и канцеларијски материјал утрошено 11.893 КМ.

Уговор о набавци канцеларијског материјала закључен са фирмом „Сробох“ д.о.о. важио је до 18.06.2009. године. Дирекција је аплицирала Комисији за заједничке набавке институција БиХ за набавку канцеларијског материјала, тонера и кетрица али иста није успјела изабрати најповољнијег понуђача. Због тога је Дирекција 21.09.2009. покренула самосталну процедуру избора добављача за канцеларијски материјал, те је као најповољнији понуђач изабрана фирма АМОС ГРАФ д.о.о са којом је 12.01.2010. године закључен уговор о набавци канцеларијског материјала у износу од 17.716,19 КМ.

Препорука: Дирекција треба да побољша процес планирања набавки роба и услуга, анализира уочене недостатке како би обзбиједила досљедну примјену Закона о јавним набавкама и како се исти пропусти не би понављали.

Закуп простора или зграда: Укупни издаци за закуп канцеларијског простора у 2009. години износили су 229.998,12 КМ и исти се односе на закуп простора у објекту Б Unitica на 18 спрату. Укупна површина закупљеног простора износи 414 м², а мјесечна цијена закупа је 38,95 КМ/м² плус ПДВ. Закуп се фактурише и плаћа тромјесечно. Тестирањем смо се увјерили да су фактуре закупа у складу са Уговором о закупу број 124/05 и Анексом V на уговор о закупу.

Препорука: препоручујемо Дирекцији да анализира уговорену цијену закупа и да покуша уговорити закуп по нижим цијенама у складу са тренутним тржишним условима.



III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Дирекцији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину ради достављања 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



Одобрени и извршени буџет за 2009. годину

Ред број	Врста расхода	Одобрени буџет по закону	Смањење мјере уштеде (по захтј. ММФ)	Реструктурирање буџета	Текуће резерве	Укупно буџет (3+4+5+6)	Извршење буџета	Разлика (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Текући издаци	3.928.000	-173.555	0	0	3.754.445	2.763.127	991.318	74
1.	Плате запослених	2.457.000	-85.995			2.371.005	1.872.570	498.435	79
2.	Накнаде трошкова запослених	467.000	-37.360			429.640	281.093	148.547	65
3.	Путни трошкови	164.000				164.000	95.102	68.898	58
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	83.000				83.000	61.288	21.712	74
5.	Издаци за енергију и ком. услуге				0	0		0	
6.	Набавка материјала	33.000				33.000	21.720	11.280	66
7.	Издаци за усл. превоза и горива	25.000				25.000	5.235	19.765	21
8.	Закуп имовине и опреме	247.000				247.000	234.491	12.509	95
9.	Издаци за текуће одржавање	33.000				33.000	7.547	25.453	23
10.	Издаци за осигурање	12.000				12.000	2.795	9.205	23
11.	Уговорене услуге и друге услуге	407.000	-50.200			356.800	181.287	175.513	51
II	Капитални издаци	30.000	0	0	0	30.000	27.840	2.161	93
1.	Набавка земљишта				0	0		0	
2.	Набавка грађевина				0	0		0	
3.	Набавка опреме	25.000				25.000	25.200	-200	101
4.	Набавка осталих сталних средс.	5.000				5.000	2.639	2.361	53
5.	Реконструкција и инвес.одрж.				0	0		0	
III	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0	
IV	Укупан буџет	3.958.000	-173.555	0	0	3.784.445	2.790.967	993.479	74
V	Донације¹	691.385	0	0	0	691.385	418.011	273.374	60
1.	Административна подршка за имплементацију Јадранског новог програма за сусједство	16.146				16.146	15.190	956	94
2.	Административна подршка БиХ оперативној структури за почетну фазу импл. три билат. IPA програма	342.586				342.586	312.642	29.944	91
3.	Пружање подршке ДЕИ за унапређ. координације, планирање и имплемент. ЕУ фондова у БиХ	332.653				332.653	90.179	242.474	27
	Укупан буџет са донацијама	4.649.385	-173.555	0	0	4.475.830	3.208.978	1.266.852	72
	Број запослених	85				85	75	10	88