



**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 2008. GODINU**

Broj: 01/03-08-16-1-518/09

Sarajevo, maj 2009. godine



S A D R Ž A J

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Planirani i izvršeni budžet	6
III	KORESPONDENCIJA	9
	PriLOG:	
	Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu	10

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnov za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za evropske integracije BiH** (u daljem tekstu: Direkcija) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH («Službeni glasnik BiH» broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH broj 01-St4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, 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 važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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 revizijskim 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 omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te kako je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem prikupljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka se zasniva na procjenjivanju 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 efikasnosti 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 prikupljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući, te osiguravaju osnov za mišljenje revizora.



Mišljenje:

Prema našem mišljenju finansijski izvještaji Direkcije prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembar 2008. 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 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 19.05.2009. 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:

- koordinaciju poslova na usklađivanju pravnog sistema BiH sa standardima za pristupanje Evropskoj uniji;
- provjeru usaglašenosti svih nacрта 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;
- usaglašavanje aktivnosti organa i institucija u BiH koje se odnose na odgovarajuće aktivnosti potrebne za evropske 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 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 2007. godinu, o čemu je sastavljen izvještaj. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju o reviziji Direkcije za 2007. 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 prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da je Direkcija realizovala sve preporuke kako slijedi:

- Procedure javnih nabavki su provedene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH;
- Sistem internih kontrola je unaprijeđen i kontinuirano se provode aktivnosti na daljem unapređenju.

3. Sistem internih kontrola¹

Revidovanjem poslovanja Direkcije uočili smo kako cjelokupan sistem internih kontrola koji podrazumijeva skup postupaka i mjera koje preduzima rukovodstvo klijenta u cilju osiguranja tačnosti i pravilnosti evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima, te efikasno trošenje javnog novca, nije u potpunosti razrađen i definisan u dijelu planiranja nabavki i planiranja i izvršenja budžeta.

Želimo skrenuti pažnju rukovodstvu Direkcije na proces izrade plana nabavki i pravovremeno započinjanje procedura izbora dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Uočeno je da plan nabavki nije donesen na vrijeme sa utvrđenim prioritetima, procijenjenim vrijednostima i vrstom postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača što je imalo za posljedicu da je za pojedine nabavke procedura izbora dobavljača relativno kasno pokrenuta, tako da su veći dio godine nabavke vršene od dobavljača koji su izabrani u ranijem periodu (npr. nabavka goriva procedura započeta 11.09.2008. godine, a ugovor zaključen 6.11.2008. godine, materijal za održavanje opreme (toneri) procedura započeta 12.11.2008. godine, a okončana 31.12.2008. godine iako je raniji ugovor važio do 29.10.2008. godine itd.).

Direkcija treba na vrijeme započeti procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača kako bi na vrijeme izvršila izbor dobavljača za nabavke roba i usluga.

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

Preporuka: Revizija sugeriše nastavak dogradnje postojećeg sistema internih kontrola i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura. Takođe, potrebno je kreirati takav sistem internih kontrola koji će preventivno otklanjati sve moguće slabosti i nepravilnosti.

4. Planirani i izvršeni budžet

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2008. godinu odobrena budžetska sredstva Direkcije za 2008. godinu iznosila su 3.252.914 KM. Direkciji su odobrena sredstva za programe posebnih namjena u iznosu 458.917 KM tako da ukupno odobreni budžet Direkcije za 2008. godinu iznosi 3.711.831 KM.

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

Direkcija je ostvarila budžet za 2008. godinu u iznosu 2.503.797 KM, što je manje za 1.208.034 KM od odobrenog, ili sa 67%, a što se vidi u priloženoj tabeli Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu. (vidjeti prilog Tabela br. 1.).

Analizom procesa planiranja i izvršenja budžeta uočili smo da dinamika zapošljavanja nije realizovana u skladu sa planiranim aktivnostima na početku godine te da određene budžetske pozicije imaju nizak procenat realizacije u odnosu na planirani budžet (npr: naknade troškova zaposlenih 51%, nabavka materijala 55%, izdaci za usluge prijevoza i goriva 67%, izdaci za osiguranje 15% itd.). Budžet je planiran za 85 zaposlenih, a na dan 31.12.2008. godine bilo je 69 zaposlenih.

Na nizak nivo ostvarenja budžeta najviše je uticalo sljedeće:

- neiskorišćena sredstva za: plaće zaposlenih 238.160 KM, naknade troškova zaposlenih 236.682 KM, iznajmljivanje imovine i opreme 123.807 KM;
- nije nabavljeno vozilo za što je planirano 35.000 KM (nije provedena procedura izbora dobavljača);
- neutrošena sredstva za programe posebne namjene u ukupnom iznosu 357.693 KM;

Prema našem mišljenju ovakav način planiranja nije zadovoljavajući, te bi trebalo uzimati u obzir realne planske zadatke koje Direkcija treba i može realizovati, i stvarno potrebne troškove za normalno i nesmetano ostvarivanje zakonske funkcije Direkcije.

Slabosti sistema internih kontrola kod planiranja ogledaju se u nedovoljno efikasnom korišćenju budžetskih sredstava jer se rezerve 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.

Ispitujući efikasnost sistema internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije uticale na istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati uticaja na poslovanje u budućem periodu. S tim u vezi utvrdili smo sljedeće:

Putni troškovi: Nalozi za službena putovanja nisu pravdani u skladu sa Odlukom o načinu obračuna plaća i drugih naknada zaposlenih u Vijeću ministara BiH, ministarstvima BiH i drugim institucijama i tijelima Vijeća ministara BiH, odnosno u roku od pet dana po završetku službenog putovanja.

Preporučujemo Direkciji da se dosljedno pridržava propisa koji regulišu službena putovanja.



Jubilarne nagrade i pokloni: Utvrdili smo da je Direkcija povodom Nove godine izvršila kupovinu poklon paketa za djecu zaposlenih u iznosu 1.950,78 KM. Vezano za navedeno, mišljenja smo da Direkcija ne može utvrditi svojim internim aktom pravo na isplatu ove vrste naknada koja nije regulisana propisima iz radnog odnosa temeljem naknada zaposlenima, odnosno da takvo pravo može biti utvrđeno na osnovu odgovarajućih akata Vijeća ministara BiH jedinstveno, za sve korisnike koji se finansiraju iz budžeta institucija BiH.

Preporuka: *U uslovima kada još uvijek nisu donesena odgovarajuća jedinstvena pravila koja treba da regulišu ovu vrstu izdataka, preporučujemo da se ne vrše nabavke poklon paketa za djecu, jer budžetska sredstva nisu namijenjena za te namjene.*

Izdaci za usluge obrazovanja i stručnog usavršavanja: Ukupno realizovani troškovi za sticanje višeg stepena obrazovanja u 2008. godini iznose 9.000,00 KM (za tri magistarska). Isplate za ove usluge vršene su u skladu sa «Pravilnikom o stručnom obrazovanju i usavršavanju zaposlenih u Direkciji», a na osnovu odluke direktora. Testiranjem smo se uvjerali da Direkcija nije donijela program obrazovanja i usavršavanja zaposlenih za 2008. godinu i da za navedene troškove nije provedena procedura internog oglasa s pozivom zainteresovanim zaposlenicima za dostavljanje zahtjeva za dodjelu sredstava.

Preporuka: *Revizija je mišljenja da sve potrebe za određenom kvalifikovanom radnom snagom Direkcija zadovoljava putem javnog konkursa preko Agencije za državnu službu BiH ili samostalno te se pretpostavlja da zaposleni službenici i namještenici imaju zadovoljavajuću stručnu spremu za obavljanje poslova za koje ih je Direkcija zaposlila, pa ne postoji potreba za njihovim doškolovanjem unutar sistema državne službe. Trebalo bi razlikovati sticanje zvanja od redovnih edukacija u struci nakon stečenog zvanja.*



III KORESPONDENCIJA

Direkciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i 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

Davorka Gašanović, pomoćni revizor



Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

Tabela 1

DIREKCIJA ZA EVROPSKE INTEGRACIJE BiH

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Promjena strukture budžet	Ostala povećanja budžeta *	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	Procenat (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	3.122.914	0	0	3.122.914	2.331.671	791.243	75
1.	Plaće zaposlenih	1.641.810	0	0	1.641.810	1.403.650	238.160	85
2.	Naknade troškova zaposlenih	478.680	0	0	478.680	241.998	236.682	51
3.	Putni troškovi	146.056	0	0	146.056	128.990	17.066	88
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	102.240	0	0	102.240	62.645	39.595	61
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	0	0	0
6.	Nabavka materijala	38.948	0	0	38.948	21.379	17.569	55
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	19.474	0	0	19.474	13.124	6.350	67
8.	Iznajmljivanje imovine i opreme	389.484	0	0	389.484	265.677	123.807	68
9.	Izdaci za tekuće održavanje	38.452	0	0	38.452	24.879	13.573	65
10.	Izdaci za osiguranje	24.343	0	0	24.343	3.611	20.732	15
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	243.427	0	0	243.427	165.718	77.709	68
II	Kapitalni izdaci	130.000	0	0	130.000	70.902	59.098	55
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	130.000	0	0	130.000	70.902	59.098	55
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.		0	0	0	0	0	0	0
IV	Programi posebne namjene	0	0	458.917	458.917	101.224	357.693	22
1.	“Administrativna podrška za implementaciju Jadranskog novog programa za susjedstvo”- CARDS 2004	0	0	38.193	38.193	22.136	16.057	58
2.	Administrativna podrška BiH Operativnoj strukturi za početnu fazu implementacije tri bilateralna IPA programa prekogranične saradnje sa susjednim zemljama	0	0	420.724	420.724	79.088	341.636	19
V	Ukupan budžet	3.252.914	0	458.917	3.711.831	2.503.797	1.208.034	67
	Broj zaposlenih				85	69	16	81