



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.nef.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
SLUŽBE ZA POSLOVE SA STRANCIMA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2008. GODINU

Broj: 01/03-08-16-1-475/09

Sarajevo, april 2009. godine

**S A D R Ž A J**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Rezime	5
3.	Postupanje po ranijim preporukama	6
4.	Sistem internih kontrola	6
5.	Planirani i izvršeni budžet	7
6.	Tekući izdaci	8
7.	Stalna sredstva	9
8.	Javne nabavke	9
III	KORESPONDENCIJA	11
	Prilog:	
	Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet za 2008.godinu	12



I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnov za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Službe za poslove sa strancima Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Služba) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Službe 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 obuhvata: 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 također odgovorno za usklađenost poslovanja Službe 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 u skladu 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 se zasniva 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 efektivnosti internih kontrola. Revizija također 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.



Kvalifikacija:

- 1. Kao što je navedeno pod tačkom 6. ovog Izvještaja, tekući izdaci nisu u svim slučajevima u skladu sa internim procedurama Službe i važećim propisima.*
- 2. Kao što je navedeno pod tačkom 8. ovog Izvještaja, procedure javnih nabavki nisu u pojedinim slučajevima bile provedene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine.*

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji Službe 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 Službe u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomene navedene pod tačkom 1. i 2.

Sarajevo, 08.04.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Služba je upravna organizacija u sastavu Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine, s operativnom samostalnošću za vođenje poslova i rješavanja pitanja iz nadležnosti, osnovana radi obavljanja administrativno-upravnih i inspekcijskih poslova propisanih Zakonom o kretanju i boravku stranaca i azilu.

U nadležnosti Službe su sljedeći poslovi:

1. Upravni poslovi vezani za kretanje i boravak stranaca u BiH, propisani Zakonom o kretanju i boravku stranaca i azilu;
2. Rješavanje u upravnim stvarima po zahtjevima za:
 - odobrenje privremenog ili stalnog boravka u BiH,
 - otkaz privremenog ili stalnog boravka,
 - stavljanje stranaca pod nadzor,
 - protjerivanje stranaca iz zemlje;
3. Inspekcijski poslovi nad provođenjem zakona o kretanju i boravku stranaca i azilu;
4. Obrada podataka i vođenje evidencija u skladu sa Zakonom o kretanju i boravku stranaca i azilu;
5. Dostavljanje odluka i rješenja Ministarstvu radi unošenja u odgovarajuće registre o strancima;
6. Pokretanje postupka radi potraživanja sredstava utrošenih za vraćanje stranaca.

Služba ima osnovne organizacione jedinice izvan sjedišta Službe (terenski centri).

Terenski centri obavljaju sljedeće poslove:

1. Inspekcijski nadzor nad provođenjem zakonskih odredaba koje regulišu pitanja kretanja, boravka i zapošljavanja stranaca, te
2. Administrativno-upravne poslove propisane Zakonom o kretanju i boravku stranaca i azilu.

2. Rezime

Revidiranjem poslovanja Službe u 2008. godini utvrdili smo određene nedostatke i propuste koji se odnose na:

- sistem internih kontrola koji propisuje rukovodstvo Službe, nije u potpunosti organizovan na zadovoljavajućem nivou (vidjeti poglavlje 4. ovog Izvještaja);
- planirani i izvršeni budžet za 2008. godinu (vidjeti poglavlje 5. ovog Izvještaja);
- tekući izdaci nisu u svim slučajevima u skladu sa internim procedurama Službe i važećim propisima (vidjeti poglavlje 6. ovog Izvještaja);
- stalna sredstava nisu u potpunosti iskazana i evidentirana u skladu sa važećom legislativom (vidjeti poglavlje 7. ovog Izvještaja);
- izvršene nabavke tokom 2008. godine (vidjeti poglavlje 8. ovog Izvještaja);

3. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja Službe za 2007. godinu o čemu je sastavljen izvještaj. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u izvještaju o reviziji Službe za 2007. godinu i Službi je sugerisano da ih razmotri, te da preduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljem poslovanju.

Služba je dostavila odgovor Uredu za reviziju u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji 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 (i preporuke date u pismu rukovodstvu za 2008. godinu) te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- Služba je izvršila popis zemljišta i sredstava u pripremi i uknjižila je zemljište i građevinske objekte koji su se vodili u poslovnim knjigama Ministarstva sigurnosti BiH.

Preporuke koje su u toku

- Sistem internih kontrola nije u potpunosti izgrađen na zadovoljavajući način, jer su ponovo uočene određene slabosti i propusti, ali smo uočili i preduzimanje odgovarajućih aktivnosti na poboljšanje istih (dio pravilnika je donesen, a neki su u fazi usvajanja).

Nerealizovane preporuke

- Planiranje budžeta nije u potpunosti izvršeno na zadovoljavajući način, a ni u potpunosti usklađeno sa uspostavom svoje osnovne funkcije.
- Tekući izdaci nisu u svim slučajevima usklađeni sa internim procedurama Službe i važećim propisima.
- Ponovo su uočeni određeni propusti u procedurama javnih nabavki tj. primjeni Zakona o javnim nabavkama.

4. Sistem internih kontrola¹

Revidovanjem poslovanja Službe 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 cijelosti razrađen i definisan na jasan i precizan način. U cilju unapređenja sistema internih kontrola, Služba je donijela Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima

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



broj: 197.2-022-2438-1/08 od 29.04.2008. godine i Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika u unutarnjoj organizaciji koji je Vijeće ministara BiH usvojilo na 42. sjednici održanoj dana 13.03.2008. godine. Služba je u 2008. godini izvršila prijem 30 novih zaposlenika čime su stvoreni uslovi za poboljšanje sistema internih kontrola u dijelu prijenosa odgovornosti sa viših na niže razine odlučivanja.

I pored donošenja navedenih pravilnika i prijema navedenih državnih službenika, sistem internih kontrola nije unaprijeđen kod planiranja i izvršenja budžeta, prikazivanja stalnih sredstava i javnih nabavki.

U postupku izvršenja budžeta na naknadama troškova smještaja izabranih i imenovanih lica, član 37. stav 3. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH («Službeni glasnik BiH» broj 50/08) definiše specifične uslove vezane za osiguranje pojedinih izabranih i imenovanih lica. Vijeće ministara BiH dužno je dostaviti Parlamentarnoj skupštini BiH spisak lica koja koriste prava iz člana 37. stav 3. navedenog zakona.

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 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.

5. Planirani i izvršeni budžet

Službi je odobren budžet za 2008. godinu u iznosu 6.060.709 KM, a isti je ostvaren u iznosu 6.030.709 KM ili sa 99,50% što se vidi u priloženoj tabeli Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu (prilog Tablela br. 1.).

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:

Za 2008. godinu Služba je planirala budžet u iznosu 5.331.844 KM za 185 zaposlena, od čega je planirano za tekuće izdatke 4.781.844 KM i kapitalne izdatke 550.000 KM. Odlukom VM-broj 143/08 od 3.7.2008. preraspoređena su sredstva sa Ministarstva sigurnosti BiH na Službu u iznosu 160.000 KM na putne troškove za izvršavanje mjere udaljenja stranaca koji ilegalno borave u BiH zbog prijenosa nadležnosti prilikom izvršenja navedene mjere sa Ministarstva sigurnosti BiH na Službu i primjene Zakona o kretanju i boravku stranaca i azilu i Zakona o izmjenama i dopunama zakona o Službi za poslove sa strancima.

Odlukom VM broj 219/08 od 18.12.2008. godine Službi su odobrena sredstva budžetske rezerve u iznosu 568.865 KM za isplatu bruto plaća i naknada zaposlenih za 2008. godinu tako da ukupno odobreni budžet za 2008. godinu iznosi 6.060.709 KM.

Odlukom Ministarstva finansija i trezora BiH izvršeno je prestrukturisanje rashoda u ukupnom iznosu 231.185 KM i to: odlukom broj 01-05-16-1812-1/08 od 4.9.2008. godine 206.685 KM, odlukom broj 01-05-16-5319-1/08 od 26.11.2008. godine 15.000 KM i odlukom broj 01-05-16-5977-1/08 od 31.12.2008. godine 9.500 KM.

Služba je na dan 31.12.2008 godine imala 183 zaposlena.

Posljedice ovakvog načina planiranja i izvršenja budžeta, zbog nedostatka budžetskih sredstava, mogu dovesti Službu u poziciju da ne ostvari zakonom propisane funkcije.

Preporuka: Preporučujemo Službi 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 i ostvarenje zakonom propisanih funkcija Službe.

6. Tekući izdaci

Upotreba i održavanje službenih automobila: Ukupni izdaci za upotrebu vozila sa 31.12.2008. godine iznosili su 180.228 KM, a koji se sastoje od izdataka za gorivo 119.898 KM, registracije i osiguranja 21.041 KM i tekućeg održavanja 39.289 KM.

Služba je korištenje službenih vozila regulisala Pravilnikom o upotrebi, održavanju i registraciji motornih vozila, broj 197-50-356/07 od 11.01.2007. godine.

Navedenim pravilnikom nije jasno precizirano za koje poslove se koristi službeno vozilo, korištenje vozila izvan radnog vremena i za vrijeme godišnjeg odmora, osiguranje vozila od krađe i oštećenja, odgovornost za štetu, servisiranje i parkiranje, mehanizmi kontrole, sankcije u slučaju eventualnih zloupotreba i odstupanja od uobičajene prosječne potrošnje goriva, pravdanje utroška goriva, vođenje evidencija o izvršenim popravkama, servisima, registracijama, osiguranju, zamjeni guma i druga pitanja čime bi se osigurao efikasniji sistem interne kontrole.

Također je uočeno da popunjeni putni nalozi vozila nisu odobreni od strane odgovornih osoba, niti je to internim pravilnikom propisano. Isto tako ne vrši se kontrola da li se vozila nakon službenog putovanja vraćaju na parking Službe, a nije precizno propisano ni ko je odgovoran da to kontroliše.

Također je utvrđeno da se vozilima raspolaže za vrijeme korištenja godišnjeg odmora ili drugog odsustva i da se za vrijeme godišnjeg odmora sipa gorivo na teret sredstava Službe.

Pregledom putnih naloga utvrdili smo kako vozilo koje je namijenjeno za potrebe zamjenika direktora ima svakodnevne relacije kretanja Sarajevo - Zenica - Breza (odnosno mjesto prebivališta zamjenika direktora i vozača). Obzirom da zamjenik direktora ostvaruje pravo na naknadu za odvojeni život i da je za navedene mjesece isplaćena ova naknada, smatramo da se ovdje radi o nenamjenskoj upotrebi vozila, odnosno neopravdanoj isplati naknade za odvojeni život, jer nisu postojali uslovi koji podrazumjevaju odvojenost od porodice.

Služba treba izvršiti kontrolu isplate ovih i svih drugih naknada i obustaviti isplatu naknada koje nisu u skladu sa važećim propisima.

Sve navedeno ukazuje da sistem internih kontrola, kada je u pitanju upotreba vozila, još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou, odnosno nije organizovan na način da osigura racionalnu i namjensku upotrebu vozila.

Nepostojanje jasnih pravila i procedura kao i njihova nedovoljna primijena može imati za posljedicu nenamjensko trošenje sredstava.

Preporuka: Imajući u vidu da Služba raspolaže sa većim brojem vozila, te visinu troškova kao posljedice upotrebe vozila (gorivo, motorno ulje, osiguranje, registracija, servisi i popravke, pranje i parkiranje), Služba treba donijeti jasna



pravila i procedure upotrebe vozila i evidentiranja troškova koji proizilaze iz upotrebe, s jasnim odgovornostima i ovlaštenjima lica zaduženih za provođenje tih pravila, mehanizmima kontrole upotrebe istih, te sankcija u slučaju nepostupanja po istim i eventualnim zloupotrebama.

7. Stalna sredstva

Pregledom obračuna amortizacije stalnih sredstava utvrđeno je da amortizacija nije ispravno obračunata zbog greške u računarskom programu stalnih sredstava (na sva stalna sredstva je primjenjena stopa amortizacije od 12%), tako da je amortizacija za 2008. godinu iskazana u manjem iznosu za 97.178,20 KM. Zbog navedenog su sadašnja vrijednost stalnih sredstava i izvori sredstava na dan 31.12.2008. godine iskazani u većem iznosu za 97.178,20 KM.

Služba je u martu 2009. godine utvrdila grešku i izvršila ispravku knjiženja u poslovnim knjigama na dan 01.01.2009. godine, međutim finansijski izvještaji za 2008. godinu su sadržavali ovako procijenjene iznose amortizacije.

Služba je izvršila popis sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2008. godine i usvojila izvještaj o izvršenom popisu, te donijela Odluku o rashodovanju stalnih sredstava (Odluka broj 19-1-16.5-1240/09 od 16.02.2009.) ukupne nabavne vrijednosti 26.940,95 KM. Najveći dio sredstava predloženih za rashodovanje odnosi se na dva vozila: VW Golf III u vrijednosti 1.500 KM (procijenjena vrijednost jer je vozilo neispravno donirano/preuzeto od strane MUP-a Brčko distrikta) i Ford Fiesta nabavne vrijednosti 19.718,10 KM, ostalo su mobilni i fiksni telefoni, stolice, laptop i projektor. Služba je navedenu odluku o rashodovanju provela na način da je navedena sredstva isknjižila iz poslovnih knjiga Službe iako nije izvršeno fizičko uništenje ili eventualna prodaja.

Kako sredstva još uvijek postoje ista su trebala biti evidentirana u poslovnim knjigama za 2008. godinu na kontu 011722 - Oprema van upotrebe, a tek po njihovom uništenju ili prodaji (rukovodstvo donosi odluku o načinu rashodovanja), o čemu treba da postoji komisijski zapisnik, ista mogu biti isknjižena iz poslovnih knjiga.

Preporuka: Predlažemo nastavak započelih aktivnosti vezanih za rashodovanje stalnih sredstava i utvrđivanje načina na koji će se stalna sredstva prodati ili fizički uništiti uz provođenje odgovarajućih procedura i donošenje odluka i sastavljanje zapisnika o istom.

8. Javne nabavke

- **Nabavka namještaja:** U 2008. godini izvršena je nabavka kancelarijskog namještaja u vrijednosti 51.966,60 KM. Provedena je procedura izbora dobavljača za nabavku namještaja putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda i za najpovoljnijeg ponuđača izabrana je firma «Eco Company» d.o.o. Sarajevo sa ponudom od 29.920,00 KM. Sa izabranim dobavljačem je 5.5.2008. godine zaključen Ugovor na isti iznos, a 26.5.2008. godine Aneks ugovora u iznosu 9.930,00 KM. Ovim je Služba kod nabavke namještaja izvršila dijeljenje nabavke čime je prekršila odredbe člana 6. stav 8. Zakona o javnim nabavkama prema kojem ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta ugovora.

- **Nabavka printera i telefaks aparata:** Za nabavku IT opreme, nakon provedenog konkurentskog postupka za dostavljanjem ponuda, kao najpovoljnija izabrana je firma «Exclusive» d.o.o. Zenica. Sa izabranom firmom je zaključen ugovor, dana 25.7.2008. godine, o nabavci IT opreme i izvršena nabavka u iznosu 15.832,97 KM. Dana 23.12.2008. godine zaključen je Aneks ugovora sa firmom «Exclusive» d.o.o. Zenica i izvršena nabavka u vrijednosti 4.254,37 KM. U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama nije dozvoljeno zaključivanje aneksa ugovora.
 - **Nabavka video nadzora:** Utvrđeno je da je Služba izvršila nabavku opreme za video nadzor u ukupnoj vrijednosti 34.326,39 KM. Nabavka je izvršena putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti 29.517,70 KM od firme «Kamir» d.o.o. Široki Brijeg i putem direktnog sporazuma od firme «Dat Con» d.o.o. Sarajevo u ukupnoj vrijednosti 4.808,69 KM. Ovim je Služba kod nabavke video nadzora izvršila dijeljenje nabavke čime je prekršila odredbe člana 6. stav 8. Zakona o javnim nabavkama prema kojem ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta ugovora.
 - **Nabavka goriva:** Testiranjem procedure izbora dobavljača za nabavku goriva utvrđene su sljedeće nepravilnosti:
 - datum otvaranja ponuda koji je naveden u Zapisniku sa otvaranja ponuda ne odgovara datumu koji je naveden u tenderskoj dokumentaciji i obavještenju o nabavci. Otvaranje ponuda prema Zapisniku sa otvaranja ponuda bilo je 28.05.2008. godine, a u tenderskoj dokumentaciji je navedeno da će se otvaranje ponuda obaviti 27.05.2008. godine;
 - prema tenderskoj dokumentaciji kriterijumi za dodjelu ugovora bili su cijena sa učešćem 80% i rok plaćanja sa učešćem 20%. Uvjerili smo se da je izabrani dobavljač Hifa Petrol d.o.o. Sarajevo izabran upravo na osnovu maksimalnog broja bodova kod kriterijuma rok plaćanja, jer je ponudio rok plaćanja 65 dana od dana isporuke. Pregledom računa i kartice izvršenih plaćanja prema navedenom dobavljaču ustanovljeno je da Služba nije vodila računa da se plaćanje vrši u skladu sa navedenim rokom, nego je plaćanje vršila prije ugovorenog roka.
- Služba se treba dosljedno pridržavati ugovorenih rokova plaćanja koji su bili kriterijum za vrednovanje ponuda, a ubuduće preporučujemo da se pridržava preporuka Ministarstva finansija i trezora BiH o pripremi i vrednovanju ponuda po javnim nabavkama u dijelu koji se odnosi na uslove plaćanja (Preporuka od 25.01.2007.godine), prema kojoj se institucijama kod roba i usluga kod kojih se vrši sukcesivna isporuka (kancelarijski i potrošni materijal, gorivo, ugovorene usluge i dr.), ne preporučuje da se kao kriterijumi navode uslovi plaćanja.
- **Usluge servisiranja i popravke vozila:** Navedene usluge u 2008. godini izvršene su u iznosu 31.841 KM. Revizijom smo se uvjerali da je procedura izbora dobavljača provedena putem više konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda, a ne putem otvorenog postupka s obzirom da je procijenjena vrijednost ovih usluga za sva vozila iznosila 50.000 KM, odnosno znatno iznad vrijednosti za koju se može primijeniti pomenuti postupak. Na ovaj način prekršene su odredbe člana 6. stav 2 Zakona o javnim nabavkama. Tenderska dokumentacija je sačinjena i ugovori su zaključeni na osnovu jediničnih cijena usluge sa materijalom i jediničnih cijena norma sata, a ne na osnovu ukupne vrijednosti ponude što je suprotno članu 13. stav 3. Zakona o javnim nabavkama. Nakon provedenog postupka zaključeni su okvirni sporazumi sa tri



dobavljača: za vozila marke Škoda zaključen je okvirni sporazum sa firmom «Autoagent» d.o.o. Sarajevo u vrijednosti 15.000 KM na period do 31.12.2009. godine, za vozila marke Ford zaključen je okvirni sporazum sa «F - Autocentar SA» d.o.o. Sarajevo u vrijednosti 20.000 KM na period do 31.12.2009. godine i za vozila Audi zaključen je okvirni sporazum sa «ASA PVA» d.o.o. Sarajevo u vrijednosti 10.000 KM.

Navedeno je suprotno članu 32. stav 1. Zakona o javnim nabavkama prema kojem ugovorni organ može zaključiti okvirni sporazum samo nakon provedenog otvorenog ili ograničenog postupka.

Nabavke izvršene sa gore spomenutim nedostacima i slabostima mogu imati za posljedicu određene probleme kod primjene zakonskih procedura, odabira odgovarajućeg postupka i mogu imati za posljedicu nenamjensko trošenje sredstava.

Preporuka: Ured za reviziju sugeriše dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama, te analiziranje uočenih nedostataka kako se isti ne bi ponavljali.

III KORESPONDENCIJA

Službi 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, Služba 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.

Revizijski tim:

Vlatko Malbašić, viši revizor

Nataša Avdalović, revizor

Enes Alić, revizor



Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

Tabela 1.

SLUŽBA ZA POSLOVE SA STRANCIMA BiH

Red. broj.	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Promjena strukture budžeta	Ostala povećanja budžeta*	Ukupan budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	4.781.844	45.000	728.865	5.555.709	5.526.753	28.956	99
1.	Plaće zaposlenih	3.041.535	0	568.865	3.610.400	3.592.574	17.826	100
2.	Naknade troškova zaposlenih	833.154	55.000	0	888.154	887.460	694	100
3.	Putni troškovi	43.817	-90.500	160.000	113.317	112.585	732	99
4.	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	116.845	27.000	0	143.845	143.712	133	100
5.	Izdaci za energiju i komunalne usluge	81.792	-4.000	0	77.792	77.662	130	100
6.	Nabavka materijala	143.342	-2.500	0	140.842	138.847	1.995	99
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	91.953	42.000	0	133.953	131.352	2.601	98
8.	Iznajmljivanje imovine i opreme	248.296	5.000	0	253.296	250.974	2.323	99
9.	Izdaci za tekuće održavanje	66.212	5.000	0	71.212	69.443	1.769	98
10.	Izdaci za osiguranje	30.185	-16.685	0	13.500	12.822	678	95
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	84.713	24.685	0	109.398	109.322	76	100
II	Kapitalni izdaci	550.000	-45.000	0	505.000	503.956	1.044	100
1.	Nabavka zemljišta	160.000	-49.000	0	111.000	110.439	561	99
2.	Nabavka građevina	100.000	49.000	0	149.000	148.605	395	100
3.	Nabavka opreme	290.000	-45.000	0	245.000	244.912	88	100
4.	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	5.331.844	0	728.865	6.060.709	6.030.709	30.000	100
	Broj zaposlenih	185			185	183	2	99

(*) Ostala povećanja budžeta

160.000 KM - Odluka Vijeća ministara BiH o preraspodjeli sredstava iz budžeta Ministarstva sigurnosti BiH u budžet Službe za poslove sa strancima, broj 143/08,

568.865 KM - Odluka Vijeća ministara BiH za povećanje bruto plaća iz tekuće rezerve budžeta, broj 219/08