



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj:

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
AGENCIJE ZA INFORMACIJE I ZAŠTITU BiH
ZA 2003. GODINU**

Sarajevo, srpanj 2004. godine

**KAZALO**

| | | |
|-------------|---|-----------|
| 1. | MIŠLJENJE REVIZORA | 3 |
| 2. | NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE | 4 |
| 2.1. | Sustav internih kontrola | 4 |
| 2.1.1. | Organizacija i funkcioniranje | 4 |
| 2.1.2. | Pravila i procedure nabavki | 5 |
| 2.1.3. | Interna pravila i procedure za troškove | 5 |
| 2.1.4. | Informacijski sustav | 6 |
| 2.2. | Proračun i izvršenje proračuna | 7 |
| 2.2.1. | Tabelarni pregled izvršenja proračuna | 8 |
| 2.3. | Računovodstvo | 9 |
| 2.3.1. | Tekući izdaci | 9 |
| 2.3.2. | Popis sredstava i izvora sredstava | 10 |
| 3. | KORESPONDENCIJA | 10 |
| 4. | SAŽETAK | 10 |



1. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja (uključujući i odluke rukovodstva) i finansijskog poslovanja **Agencije za informacije i zaštitu Bosne i Hercegovine - SIPA** (u daljnjem tekstu: Agencija) za finansijsku 2003. godinu.

Revizija je izvršena u dva razdoblja: od 27.10. do 04.11.2003. godine prethodna revizija i od 03.05. do 07.05.2004. godine završna revizija.

U ovlasti je Ureda za reviziju, sukladno općeprihvaćenim revizijskim standardima (standardi Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI, objavljenim u 'Službenom glasniku BiH', br. 05/01) izvršiti reviziju finansijskih izvještaja s ciljem procjenjivanja jesu li isti predstavljeni na fer i istinit način.

- 1.2. Rukovodstvo Agencije odgovorno je za učinkovito poslovanje koje treba biti u suglasnosti sa zakonskom regulativom, uključujući i podnošenje pouzdanih izvješća o poslovanju u godišnjem finansijskom izvješću.
- 1.3. Odgovornost Ureda za reviziju svodi se na izražavanje mišljenja o tim izvješćima na temelju provedene revizije. Sukladno članku 13. stavak 4. Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija BiH ('Službeni glasnik BiH', br.17/99) naša je obveza izvijestiti:
- jesu li računi sastavljeni u skladu s važećom zakonskom regulativom;
 - predstavljaju li godišnji izvještaji točan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine;
 - ekonomičnosti, učinkovitosti i uspješnosti kojom su organizacije koristile javna sredstva u obnašanju svojih funkcija.
- 1.4. Revizija je bila planirana i izvedena s ciljem postizanja razumnih temelja za procjenu prikazuju li finansijski izvještaji stanja fer i istinito. Stoga je revizija ispitivala uzorke značajnih transakcija i odluka uprave Agencije. Revizijom je obuhvaćena primjena zakonskih i drugih propisa, organizacija, te finansijsko-računovodstveno poslovanje Agencije. Smatramo da revizija koju smo obavili pruža razuman temelj za izražavanje našeg mišljenja.

Ured za reviziju, za finansijsko poslovanje i finansijske izvještaje Agencije za 2003. godinu, izražava mišljenje sa rezervom, zbog niže navedenih stavova:

- Slabosti u sustavu internih kontrola koje se odnose na uspostavu funkcije Agencije sukladno Zakonu o Agenciji za informacije i zaštitu BiH (točka 2.1.1);
- Ostvareni rashodi nisu, u pojedinim slučajevima izražavali učinkovitosti i ekonomičnost poslovanja (točka 2.2.)
- Nedosljednu primjenu propisa iz područja nabavke roba usluga i ustupanja radova (točka 2.1.2.);
- Nedosljedno poštivanje internih pravila i procedura (točka 2.1.3.);
- Nedostatak internih procedura o korištenju IT sustava (točka 2.1.4.).



2. NALAZI I PREPORUKE

2.1. Sustav internih kontrola

Revizija je uočila određene nedostatke u sustavu internih kontrola u dijelu koji se odnosi na: uspostavu temeljnih funkcija Agencije, sustav rukovođenja i upravljanja, nedosljednu primjenu propisa koji definiraju oblast nabavki, nedosljednu primjenu usvojenih pravila i procedura, nedostajuće pisane procedure koje se odnose na funkcioniranje IT sustava i primjenu računovodstvenih standarda i načela.

2.1.1. Organizacija i funkcioniranje

Ured za reviziju je utvrdio da u 2003. godini nije u cijelosti uspostavljeno funkcioniranje Agencije i da nisu u potpunosti implementirane sve odredbe Zakona o Agenciji za informacije i zaštitu.

Naime, rukovodstvo nije, u skladu sa člankom 17. Zakona o Agenciji za informacije i zaštitu, sačinilo prijedlog za dugoročni strateški razvoj i programsku orijentaciju Agencije i isti dostavilo Vijeću ministara na odobravanje. Isto tako, Parlamentarna skupština nije u skladu sa člankom 18. istog Zakona uspostavila Komitet koji će biti odgovoran za nadzor i kontrolu nad Agencijom. Ovo je imalo značajnog utjecaja na uspostavu funkcije i rad Agencije.

Revizija je dalje utvrdila kako Agencija nije izvršila popunu radnih mjesta sukladno Pravilniku o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta. Agencija je sa 31. prosincem 2003. godine imala 85 uposlenih što je samo 15% od 574 uposlena, koliko je odobreno proračunom i sistematizacijom radnih mjesta.

Jedan od razloga zašto nije došlo do brže i potpunije implementacije postojećeg zakona, a time i kadrovske popunjenosti Agencije je i neriješeno pitanje smještaja. Iako je rukovodstvo Agencije tim povodom upućivalo više zahtjeva mjerodavnim institucijama, i u neposrednim kontaktima i u pisanoj formi, problem prostora još uvijek nije trajno riješen.

Ured za reviziju preporuča Agenciji sačinjavanje detaljne analize dosadašnjeg stupnja uspostave Agencije sa svim efektima i posljedicama koje iz toga proizlaze i prijedlozima za nadilaženje eventualnih problema. Tako urađenu analizu potrebno je dostaviti mjerodavnim institucijama.

Predlažemo također da se sustav internih kontrola podigne na razinu višu od sadašnje.

2.1.2. Pravila i procedure nabavki

Revizija je utvrdila da Agencija, u pojedinim slučajevima, nije u potpunosti poštovala propise koji reguliraju postupke nabavki roba, usluga i ustupanju radova prigodom odabira najpovoljnijeg dobavljača. Ovo se odnosi na sljedeće:

Uvidom u dokumentaciju o postupku izbora dobavljača za zakup prostora ustanovljeno je da procedura izbora dobavljača nije u cijelosti provedena sukladno važećim propisima, koji reguliraju postupak nabavki roba i usluga, a koje je Agencija primjenjivala prije donošenja Odluke V.M. br.45/03 (Uredba o postupku nabave robe, usluga i ustupanju radova (Sl.novine FBiH br.31/98, članak 15.) i Zakon o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova (Sl.glasnik RS , br.20/01, članak 14.)). Ustanovljeno je da sve ponude svih dobavljača nisu jednako tretirane, pa je simptomatično da baš ponude odabranih dobavljača nisu ispravno evidentirane na protokolu (nije upisan datum prijema niti broj protokola), dok to nije slučaj sa pristiglim ponudama drugih dobavljača, koje su ispravno protokolirane. Ovo navodi na sumnju da ponude izabranih dobavljača, a to su Hercegovina auto i Nova Banka, nisu pristigle u predviđenom roku kako se navodi u Zapisniku Komisije br.01-164/03 od 04.04.03., odnosno, da su ovi dobavljači naknadno dostavili svoje ponude. Mjesečni iznos zakupnine iznosio je: Hercegovinaauto - 5.500,00 KM i Nova banka - 9.256,50 KM.

Procedura izbora dobavljača za nabavku odora i obuće za policiju nije u cijelosti provedena u skladu sa Odlukom Vijeća ministara o postupku nabavke roba i usluga, broj: 45/03. Agencija nije tražila suglasnost Vijeća ministara i Ministarstva financija i trezora da nabavka odora potpada pod članak 2. spomenute odluke, te da sama može provesti proceduru izbora dobavljača. Ustanovljeno je da su izdaci za odjeću, odore i platno sa 31.12.2003. ostvareni u iznosu od 642.220,00 KM i da su nabavke izvršene za 500 policajaca, iako Agencija u trenutku provođenja procedura nabavki nije imala toliko uposlenih (31.12.2003. godine bilo je ukupno 85 uposlenih).

Agencija je dužna dosljedno primjenjivati propise koji definiraju područje nabavki i tražiti mišljenje mjerodavnih institucija u slučajevima kada određena nabavka nije jasno definirana, (npr. kao što je članak 2. Odluke Vijeća ministara o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova za potrebe institucija BiH).

Preporučamo da menadžment izvrši analizu opisanih propusta i poduzme mjere koje će spriječiti ponavljanje istog propusta kod budućih nabavki.

2.1.3. Interna pravila i procedure za troškove

Agencija je uglavnom usvojila određena potrebna pravila i procedure kojima se reguliraju pojedine kategorije troškova, kao što su troškovi korištenja službenog vozila, prevoditeljske usluge, uporaba fiksnih i mobilnih telefona i smještaja. Međutim, revizija je utvrdila da pojedine odredbe navedenih akata nisu potpuno jasne, što je imalo utjecaja na njihovu dosljednu primjenu. Ističemo sljedeće primjere:

- naknada za smještaj direktora plaćana je na temelju računa za usluge hotelskog smještaja (npr. računi: Terex br.327/03 14.11.03. u iznosu 392,00 KM i Privrednik br.082/1320 od 08.12.03. u iznosu 296,00 KM), što sukladno članku 25. Pravilnika o plaćama i drugim primanjima uposlenih u Agenciji, u kojem se kaže da pravo na smještaj u mjestu rada izvan mjesta prebivališta imaju direktor i njegovi zamjenici (najviše dvosoban stan). Međutim, ova odredba je neprecizna jer jasno ne definira odnosi li se samo na iznajmljivanje stana ili uključuje i hotelski smještaj do visine cijene zakupa dvosobnog stana¹;

¹ Agencija je tražila suglasnost nadležnog ministra za uporabu hotelskog smještaja i stana sukladno odluci Vijeća ministara, br. 260/02. Suglasnost se ne odnosi na Pravilnik o plaćama i drugim primanjima uposlenih u Agenciji.



- putni nalozi nisu uredno i ispravno popunjeni (npr. ne upisuje se stanje brojila, putne relacije, vrijeme polaska i odlaska, mjesto sipanja goriva) što nije sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja službenog vozila;

Revizija preporuča da Agencija dosljedno i u cijelosti primjenjuje donesena interna pravila koja reguliraju određene kategorije troškova i da ubrza donošenje internih pravila potrošnje za ostale troškove na kojima se mogu ostvariti eventualne uštede u trošenju javnog novca, a kako bi se osiguralo ekonomičnije i učinkovitije poslovanje.

Prigodom donošenja pravila voditi računa da ista budu precizna i jasna kako bi se izbjegla dvosmislena tumačenja.

2.1.4. Informacijski sustav

Revizija je utvrdila kako Agencija nema organiziran informacijski sustav i da ne postoji organizirana kontrola po ovom pitanju. Također, nije kreirana strategija informatičkog razvoja, kao ni procedure za korištenje kompjutera, zaštitu podataka i pravljenje rezervnih kopija.

Ured za reviziju preporuča rukovodstvu Agencije da naloži Informatičkom odjelu da izvrši analizu potreba sukladno svim specifičnostima institucije, te da kreira razvojnu IT strategiju koja bi trebala biti temelj za informatizaciju institucije.

Također, potrebno je izvršiti klasifikaciju podataka na temelju koje bi se trebao napraviti plan pristupa i sigurnosti računalne mreže, sukladno potrebama i specifičnostima posla.

S obzirom da Agencija nije izravno povezana u ISFU sustav, kompletna dokumentacija se nosi u Ministarstvo financija i trezora na knjiženje. Rukovodstvo Agencije treba propisati interne kontrole koje se tiču unosa podataka, kao i financijsko izvješćivanje, kako bi se smanjio rizik unosa u sustav pogrešnih ili nepostojećih faktura.

Kako bi se smanjio rizik unosa neodobrenih podataka u sustav, revizija preporuča donošenje odgovarajućih pravila i procedura koje će sadržavati sljedeće:

- da se prigodom unosa podataka u sustav pravi nalog/odobrenje za unos koji će sadržavati sve podatke koje treba unijeti u sustav i koji će kontrolirati i potpisivati ovlaštene osobe;
- da neovisna osoba unutar Agencije uspoređuje/usuglašava izvješće o plaćenim nalogima sa nalogom/odobrenjem za unos;
- da se definiraju odgovornosti osoba ovlaštenih za unos podataka u sustav i osoba koje vrše kontrolu unosa podataka.

Imajući u vidu značaj Agencije, Ured za reviziju, preporuča da se u suradnji sa Vijećem ministara i Ministarstvom financija i trezora osigura radna stanica za unos u ISFU i direktna konekcija ISFU.



2.2. Proračun i izvršenje proračuna

Zakonom o izvršenju proračuna institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza za financiranje Agencije odobrena su sredstva u iznosu od 5.000.000 KM. Odobrena sredstva su namijenjena za tekuće izdatke. Rebalansom proračuna odobrena su sredstva u iznosu od 6.535.283 KM od čega 4.935.283 KM za tekuće izdatke i 1.600.000 KM za kapitalne izdatke.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da su zahtjevi Agencije bili znatno veći od odobrenog proračuna (zahtjevi od 19.11.2002. godine za 20.167.157 KM i 10.03.2003. godine za 13.961.100 KM).

Ostvareni ukupni rashodi Agencije za 2003. godinu iznosili su 3.197.952 KM ili 49% odobrenog rebalansa od čega 1.930.733 KM za tekuće izdatke i 1.267.219 KM za kapitalne izdatke.

Analizom planiranih i ostvarenih rashoda, ustanovili smo da proračun nije urađen kvalitetno, na temelju svih raspoloživih i relevantnih parametara kao što su npr. potrebe za materijalnim i ljudskim resursima, objektivne okolnosti okruženja u kojem Agencija posluje, te ciljevi i zadaci koje treba ostvariti. Agencija je ukupno promatrano imala nizak postotak izvršenja proračuna od 49% odobrenog proračuna i značajno nizak postotak broja uposlenih, 15% od planiranog broja.

Međutim, Agencija je pojedinačno ostvarila visoku razinu pojedinih troškova kao što su npr. ugovorene usluge u iznosu od 97.500 KM ili 98%, unajmljivanje imovine i opreme u iznosu od 103.295 KM ili 86%, kapitalni izdaci u iznosu od 1.267.219 KM ili 79%. Ovi troškovi su ostvareni u iznosima, koji su približni odobrenom proračunu (vidjeti tablicu).

Razlozi za ovakav način planiranja i izvršenja proračuna mogu se djelomično pravdati činjenicom da je to bila prva godina rada i objektivno se nisu mogli sagledati svi relevantni parametri za kvalitetno planiranje.



2.2.1. TABELARNI PREGLED IZVRŠENJA PRORAČUNA

| R. Br | Vrsta rashoda | Proračun za 2003. godinu | Rebalans Proračuna za 2003. godinu | Rest. po odluci VM | Tekuća rezerva | Ukupno Proračun za 2003.god. | Izvršenje proračuna za 2003.godinu | Odstupanje (6-7) | Indeks (7/6) |
|-------------|-----------------------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------|----------------|------------------------------|------------------------------------|------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| I. | Tekući izdaci | 5.000.000 | 4.935.283 | 0 | 0 | 4.935.283 | 1.930.733 | 3.004.550 | 39 |
| 1. | Plaće uposlenih | 2.500.000 | 2.115.283 | 0 | 0 | 2.115.283 | 667.759 | 1.447.524 | 32 |
| 2. | Naknade troškova uposlenih | 1.000.000 | 720.000 | 0 | 0 | 720.000 | 179.137 | 540.863 | 25 |
| 3. | Putni troškovi | 80.000 | 80.000 | 0 | 0 | 80.000 | 6.968 | 73.032 | 9 |
| 4. | Izdaci za energiju | 70.000 | 70.000 | 0 | 0 | 70.000 | 6.391 | 63.609 | 9 |
| 5. | Izdaci za komunalne usluge | 100.000 | 100.000 | 0 | 0 | 100.000 | 34.943 | 65.057 | 35 |
| 6. | Nabavka materijala | 150.000 | 1.000.000 | 0 | 0 | 1.000.000 | 703.491 | 296.509 | 70 |
| 7. | Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 100.000 | 100.000 | 0 | 0 | 100.000 | 39.530 | 60.470 | 40 |
| 8. | Unajmljivanje imovine i oprem. | 200.000 | 120.000 | 0 | 0 | 120.000 | 103.295 | 16.705 | 86 |
| 9. | Izdaci za tekuće održavanje | 150.000 | 480.000 | 0 | 0 | 480.000 | 78.656 | 401.344 | 16 |
| 10. | Izdaci za osiguranje | 50.000 | 50.000 | 0 | 0 | 50.000 | 13.063 | 36.937 | 26 |
| 11. | Ugovorene usluge | 600.000 | 100.000 | 0 | 0 | 100.000 | 97.500 | 2.500 | 98 |
| II. | Tekući grantovi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| III. | Kapitalni izdaci | 0 | 1.600.000 | 0 | 0 | 1.600.000 | 1.267.219 | 332.781 | 79 |
| 1. | Nabavka građevina | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 2. | Nabavka opreme | 0 | 1.600.000 | 0 | 0 | 1.600.000 | 1.267.219 | 332.781 | 79 |
| 3. | Nabavka ostalih stalnih sred. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| IV. | Programi posebne namjene | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| V. | SVE UKUPNO (I – IV) | 5.000.000 | 6.535.283 | 0 | 0 | 6.535.283 | 3.197.952 | 3.337.331 | 49 |
| | Broj uposlenih | 574 | 574 | | | | 85 | | 15 |

Ured za reviziju smatra kako Agencija procesu planiranja proračuna, ubuduće, treba posvetiti punu pažnju vodeći računa o potrebama, stvarnom broju uposlenih, okruženju u kojem posluje, te zadacima i ciljevima koje treba ostvariti. Ovo je posebno značajno za razdoblje nakon početka funkcioniranja Agencije u punom kapacitetu.



2.3. Računovodstvo

Izvršili smo ispitivanje godišnjih finansijskih izvješća Agencije za 2003. godinu, sa posebnim težištem na tekuće izdatke, kapitalne izdatke, popis, te pribavili dostatno dokaza za njihovu ocjenu.

2.3.1. Tekući izdaci

Uvidom u dokumentaciju o izvršenim uslugama popravke i održavanja zgrada, ukupne vrijednosti 42.955,83 KM, ustanovljeno je kako ne postoje zapisnici nadzornog organa i povjerenstva koje je izvršilo prijem izvršenih radova. Ovo se odnosi na sljedeće:

- Sanacija paviljona 'F' na Vracama u vrijednosti 20.684,73 KM,
- Sanacija objekta regionalnog ureda u Banjaluci vrijednosti 8.783,30 KM,
- Molerski radovi u regionalnom uredu Mostar vrijednosti 3.515 KM.

Iz razgovora sa odgovornim osobama iz Agencije, ustanovljeno je kako prijem radova na sanaciji objekata u 2003.godini nije vršen putem povjerenstva već od strane rukovodnih lica regionalnih ureda ili Odsjeka za materijalno-financijsko poslovanje, međutim reviziji nisu dostavljeni dokazi o tome.

Ured za reviziju preporuča Agenciji da, ubuduće, kod ovakvih vrsta usluga, naročito kada se radi o značajnijim iznosima, obvezno pribavi dokumentaciju, ovjerenu od strane nadzornog organa i povjerenstva za prijem, da su radovi obavljani kvalitetno i da je izvršen prijem istih.

Agencija je članovima povjerenstva za prijem kadrova po raspisanim natječajima isplatila naknadu u iznosu od 10.000 KM. Naknada je isplaćena na temelju Odluke o novčanoj naknadi br. 01-2681/03 od 30.09.03. koju je donio direktor Agencije. Revizija je utvrdila kako Agencija nema pravilnik u kojem su utvrđeni kriteriji za utvrđivanje iznosa naknada ovog tipa i u kojem je definirano tko ima pravo na ove naknade i u kojim slučajevima.

Ured za reviziju predlaže Agenciji da analizira dosadašnje isplate za angažiranje uposlenih u pojedinim povjerenstvima i da donese jedinstven stav i kriterij. Navedene naknade treba regulirati internim pravilima kako bi se osigurala transparentnost i jednakopravnost svih uposlenih, jer isplate ovakve vrste mogu značajno utjecati na međuljudske odnose u Agenciji.

Revizija je dalje utvrdila da je Agencija uposlenim, koji za to ispunjavaju uvjete, isplaćivala naknade za odvojeni život u cijelosti bez umanjenja (za dane godišnjeg odmora i sl.), što nije sukladno Odluci Vijeća ministara o plaćama, naknadama i drugim primanjima uposlenih.

Agencija je dužna dosljedno primjenjivati odredbe Odluke Vijeća ministara, a u cilju zakonitog i učinkovitijeg poslovanja.



2.3.2. Popis sredstava i izvora sredstava

Provjerom izvršenog popisa stalnih sredstava za 2003. godinu, utvrđeno je da popis nije u cijelosti urađen u skladu sa ustaljenom praksom i propisima koji reguliraju ovo područje. Ovo se odnosi na sljedeće: osnovna sredstva nisu obilježena inventurnim brojevima, za manjak osnovnog sredstva- (mobitel u vrijednosti od 1.183,88 KM) je izvršen otpis, a da nije prethodno ustanovljen stvarni razlog otuđenja. Nakon preseljena u nove prostorije u 2004. godini nije izvršen popis sredstava po uredima niti ponovno savršenje sa popisanim stalnim sredstvima.

Ured za reviziju preporuča Agenciji da uočene nepravilnosti ispravi, te provede ponovni popis sukladno propisima koji definiraju ovu oblast, sa ciljem da u godišnjim finansijskim izvješćima za 2004. godinu bude objavljen točan i objektivan pregled sredstava i izvora sredstava.

3. KORESPONDENCIJA

Agenciji je dana 15.07.2004. godine uručen Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji za 2003. godinu, na razmatranje i dostavljanje eventualnih komentara i primjedbi na nalaze revizije.

Agencija je 21.07.2004.godine dostavila komentare i primjedbe na Izvješće o izvršenoj reviziji za 2003. godinu. U odgovoru se ne navode novi dokazi koje revizija nije imala na uvid prigodom sačinjavanja Izvješća i izražavanja mišljenja o izvršenoj reviziji.

4. SAŽETAK

Revidiranjem poslovanja i finansijskih izvješća Agencije za 2003. godinu utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka u dijelu koji se odnosi na :

- Slabosti u sustavu internih kontrola koje se odnose na uspostavu funkcije Agencije sukladno Zakonu o Agenciji za informaciju i zaštitu BiH (točka 2.1.1);
- Nedosljednu primjenu propisa iz područja nabavke roba usluga i ustupanja radova (točka 2.1.2.);
- Nedosljedno poštivanje internih pravila i procedura (točka 2.1.3.);
- Nedostatak internih procedura o korištenju IT sustava (točka 2.1.4.);
- Planiranje i izvršenje proračuna nije urađeno kvalitetno, na osnovu jasno definiranih ulaznih parametara (točka 2.2.);
- U dijelu koji se odnosi na tekuće izdatke - usluge popravaka i održavanja zgrada, Agencija nije pribavila zapisnike nadzornog organa i povjerenstva o prijemu izvršenih radova (točka 2.3.1.)
- Popis stalnih sredstava za 2003. godinu, nije urađen u cijelosti u skladu sa ustaljenom praksom i propisima koji reguliraju ovo područje (točka 2.3.2).

**vršitelj dužnosti generalnog
revizora**

Samir Mušović

zamjenik generalnog revizora

Dragan Kulina

