



Broj:

IZVJEŠĆE O REVIZIJI

DIREKCIJE ZA EUROPSKE INTEGRACIJE BiH
ZA 2005. GODINU

Sarajevo, svibnja 2006.



K A Z A L O

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2004. godinu	4
3.	NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE	5
3.1.	Sustav internih kontrola	5
3.2.	Procedure nabava tijekom 2005. godine	5
3.3.	Status glavnog pregovarača BiH u pregovorima o Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju s Europskom unijom	6
4.	Korespondencija	7

Privitak: Tablica izvršenja proračuna od 01.01. do 31.12.2005. godine.



I. MIŠLJENJE REVIZORA

- a. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća na dan 31.12.2005. godine u Direkciji za europske integracije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Direkcija).
- b. Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za finansijska izvješća, postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje učinkovitog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je izraziti mišljenje na temelju revizije koju smo izvršili.
- c. Zakonski temelj revizije sadržan je u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 12/06). Reviziju smo izvršili sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI ("Službeni glasnik BiH", broj 15/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućuje da se u razumnoj mjeri uvjerimo jesu li finansijska izvješća sastavljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivim računovodstvenim standardima i predstavljaju li točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvješćivanje i učinkovito poslovanje.
- d. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, ocjenu računovodstvenih načela prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Direkcije za 2005. godinu realno i objektivno prikazuju finansijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2005. godine u svim značajnijim aspektima poslovanja.

Bez namjere daljnjeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pozornost na potrebu preciznijeg definiranja troškova koji pripadaju programima posebnih namjena i Direkcije.



II. REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

1. Uvod

Direkcija za europske integracije, kao stalno tijelo Vijeća ministara BiH, utemeljena je Zakonom o Vijeću ministara BiH (članak 22.), koji je objavljen u "Službenom glasniku BiH" broj 38/2002. Direkcijom rukovodi direktor kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara na prijedlog predsjedatelja Vijeća ministara. Direktor je neposredno odgovoran za svoj rad predsjedatelju Vijeća ministara. Na temelju članka 23. Zakona o Vijeću ministara, Direkcija je nadležna za:

- Koordiniranje poslova na usklađivanju pravnog sustava BiH sa standardima za pristupanje Europskoj uniji;
- Provjerava usklađenost svih nacrti zakona i propisa koje Vijeću ministara dostavljaju ministarstva i upravne organizacije;
- Usklađivanje aktivnosti organa i institucija u BiH koje se odnose na odgovarajuće aktivnosti potrebne za europsko integriranje;
- Sudjeluje kao tehničko operativno tijelo za kontakte s Europskim povjerenstvom;
- Djelovanje kao glavni operativni partner institucija Europskog povjerenstva u procesu stabilizacije i pridruživanja;
- Vršiti i druge poslove sukladno Zakonu o Vijeću ministara i Odluci o Direkciji za europske integracije.

Direkcija će, kako stoji u članku 18. gore spomenutog Zakona, uspostaviti funkcionalni odnos s ministarstvima, upravnim organizacijama i entitetskim vladama po pitanjima koja se odnose na europske integracijske strategije i politike, usklađivanje zakona i koordinaciju pomoći.

2. Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2004. godinu

Revizijom poslovanja za 2005. godinu utvrđeno je kako su dobroj mjeri ispoštovane preporuke i sugestije Ureda za reviziju koje su dane u Izvješću o reviziji za 2004. godinu.

Realizirane preporuke:

- Preciznije planiran Program posebnih namjena;
- Poduzete aktivnosti u svezi prevoditeljskih usluga.



3. Nalazi revizije i preporuke za 2005. godinu

3.1. Sustav internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete financijskog upravljanja u Direkciji. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju financijski izvještaji, te je li financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima. Ministarstvo financija i trezora dostavilo je svim korisnicima proračuna Praktični vodič za učinkovitu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine¹ (revizija isti podržava i cijeni kako bi bilo korisno pristupiti realizaciji) koji sadržava smjernice glede izrade Pravidnika o internim kontrolama. Vodič je u okviru Akcijskog plana usvojilo Vijeća ministara i temelji se na u svijetu široko prihvaćenom modelu sustava internih kontrola od pet komponenti:

- kontrolnog okruženja,
- procjene rizika,
- kontrolnih aktivnosti,
- informacija i komunikacija,
- monitoringa.

Direkcija, po mišljenju revizije, nije do sada poduzele cjelovite aktivnosti na izgradnji ovakvog modela internih kontrola koji se temelji na gore spomenutim načelima. Uspostavljanjem učinkovitog i efektivnog sustava internih kontrola na gore spomenutim komponentama najviše će koristiti rukovodstvu Direkcije, jer će takav sustav osigurati (u razumnom uvjerenju) zakonitost poslovanja u svim segmentima, kao i spriječiti moguće prevare, greške i eventualne zlouporabe u korištenju javnih sredstava.

Ured za reviziju sugerira rukovodstvu Direkcije poduzimanje dodatnih napora i angažiranje vlastitih ljudskih resursa, u narednom razdoblju, na kreiranju sustava internih kontrola na spomenutim komponentama u cilju dogradnje i poboljšanja postojećeg sustava internih kontrola, koji će postojeći sustav učiniti učinkovitim kako bi se spriječile moguće nepravilnosti u korištenju javnih sredstava.

3.2. Procedure nabava tijekom 2005. godine

Ured za reviziju je uvažio činjenicu kako je 2005. bila prva godina primjene novog Zakona o javnim nabavama, kao i činjenicu da je javni sektor tijekom 2005. godine bio uskraćen za potporu institucija čije je formiranje predviđeno tim Zakonom, međutim ispunjavajući svoj mandat ipak ističemo obvezu poštivanja normi Zakona o javnim nabavama, te u namjeri da doprinesemo boljem razumijevanju problematike nabava, skrećemo pozornost na sljedeće nedostatke u procesima nabava koje smo zabilježili tijekom vršenja prethodne i završne revizije.

Tijekom revizije smo utvrdili kako Direkcija nije dosljedno primjenjivala Zakon o javnim nabavama u svim segmentima (primjerice uredski materijal, avio karte), ali moramo istaknuti činjenicu kako se ne radi o značajnijim nabavama.

¹ Pogledati Instrukciju za razvoj i održavanje sustava internih kontrola od 08.03.2005. godine, akt broj 01-02-839/05 koji je sačinilo Ministarstvo financija i trezora i Akcijski plan za uspostavu sustava internih kontrola u institucijama BiH koji je predložila Radna grupa za izradu i provođenje Akcijskog plana za jačanje internih kontrola, koju je imenovalo Vijeće ministara Odlukom broj 277/04 od 16.12.2004.



Ovdje prije svega mislimo na nabave koje je Direkcija vršila od dobavljača koje je izabralo Povjerenstvo koje je imenovalo Vijeće ministara tijekom cijele 2005. godine. S obzirom kako je spomenuti Zakon donesen u 11. mjesecu 2004. godine, mišljenja smo kako je trebalo isti primjenjivati u tijeku 2005. godine u svim segmentima i pravovremeno odustati od naslijeđenih ugovora s dobavljačima koji su zaključeni prije stupanja na snagu Zakona o javnim nabavama.

Uredu za reviziju su poznati problemi i dvojbe vezane za primjenu Zakona o javnim nabavama u prvoj godini, ali je i također mišljenja kako je trebalo uložiti više napora i truda, te provoditi zakonske procedure kada su u pitanju javne nabave i vršiti primjenu Zakona u svim njegovim segmentima. Revizija sugerira rukovodstvu Direkcije obveznu dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama u svim njegovim segmentima.

3.3. Status glavnog pregovarača BiH u pregovorima o Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju s Europskom unijom

Revidiranjem poslovanja Direkcije uočili smo kako je određeno da se financiranje i sama organizacija smještaja i lociranja glavnog pregovarača vrši putem Direkcije za europske integracije. Nadalje smo uočili kako će sredstva za logističku podršku glavnom pregovaraču i pregovaračkom timu biti osigurana u okviru proračuna Direkcije za europske integracije, u okviru Programa posebne namjene "Pregovori o Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju s EU". Odobrena proračunska sredstva Direkcije na ovoj poziciji iznose 205.000,00 KM a, isti je realiziran u iznosu od 168.769,00 KM ili 82 % od planiranog iznosa, bez precizirane strukture troškova. Tijekom razgovara s glavnim pregovaračem smo stekli dojam kako određena pitanja nisu regulirana i precizirana na zadovoljavajući način. Analizirajući sam status glavnog pregovarača (mislimo na financijsku poziciju poslovanja), mišljenja smo kako bi trebalo preciznije i jasnije definirati i planirati strukturu troškova.

S obzirom da bi mandat glavnog pregovarača i njegovog tima trebao biti vremenski ograničen do završetka pregovora, ali također nije sa sigurnošću poznato dokada će cijeli proces trajati, u određenom bi razdoblju, po pitanju troškova poslovanja, moglo doći do pojave nedefiniranih situacija. Revizija smatra kako nije u dovoljnoj mjeri i nije uvijek jasno i precizno definirano koji troškovi pripadaju Direkciji, koji Programu posebnih namjene, a koji glavnom pregovaraču jer su poslovi i zadatci vrlo slični (primjerice nije uvijek lako utvrditi koji je službeni put u Bruxellesu u funkciji Direkcije, a koji u funkciji Programa ili koji je poslovni ručak u kom statusu). Ovdje zaista moramo istaknuti činjenicu kako su poslovi i zadatci vrlo slični, te bi trebalo uložiti truda i učiniti jasnija razgraničenja (mislimo na pripadajuće troškove) između poslovanja pojedinih segmenata.

Ured za reviziju sugerira glavnom pregovaraču i timu za pregovore sačinjavanje plana strukture troškova i projekcije financijske konstrukcije projekta, te isti pokušati usuglasiti s Ministarstvom financija i trezora i na kraju prezentirati Vijeću ministara na usvajanje. Mišljenja smo kako bi jasan i precizan financijski plan koji bi odobrilo Vijeće ministara, umnogome olakšao i sam rad glavnom pregovaraču i njegovom timu, te svakako projekt učinio transparentnim.



4. Korespondencija

Direkciji je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2005. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija nije dostavila svoje komentare na nalaze sadržane u Izvješću.

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego