



Broj:

IZVJEŠĆE O REVIZIJI
AGENCIJE ZA PROMOCIJU INOZEMNIH INVESTICIJA U BOSNI I
HERCEGOVINI ZA 2005. GODINU

Sarajevo, svibanj 2006. godine



KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća	4
3.	Nalazi i preporuke	5
3.1.	Sustav internih kontrola	5
3.2.	Proračun	7
3.3.	Izvršenje proračuna	7
3.4.	Nabave	8
3.5	Program posebne namjene	9
4.	Korendencija	9
5.	Sažetak	10

Privitak: Tablica 1 «Izvršenje proračuna za razdoblje 01.01. - 31.12.2005. godine»



I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i finansijskog poslovanja Agencije za promociju inozemnih investicija u Bosni i Hercegovini (u daljem tekstu: FIPA) za 2005. godinu.
- 1.2. Rukovodstvo FIPA je odgovorno za finansijska izvješća, za postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje učinkovitog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na temelju revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonski temelj revizije sadržan je u odredbama Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Sl. glasnik BiH» broj: 12/06). Reviziju smo izvršili sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija – INTOSAI («Sl. glasnik BiH» broj: 15/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijska izvješća sastavljena sukladno važećom zakonskom regulativom i primjenjivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine i pouzdano izvješćivanje.
- 1.4. 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 obavili pruža razuman temelj za davanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća FIPA za 2005. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31.12.2005. godine, osim za učinke koji na finansijska izvješća mogu imati slijedeće pozicije:

- Nedovoljno pouzdan sustav internih kontrola u dijelu internog nadzora nad pojedinim poslovnim procesima, planiranju proračuna, praćenju i izvješćivanju o izvršenju proračuna (točka 3.2. i 3.3. Izvješća);
- Kašnjenje u uspostavi upravljačke i rukovodne funkcije FIPA, što je za posljedicu imalo prolongiranje popune predviđenih radnih mjesta (točka 3.1. Izvješća);
- U pojedinim slučajevima FIPA nije dosljedno primjenjivala Zakon o javnim nabavama (točka 3.4. i 3.5. Izvješća);
- Uz godišnja izvješća za 2005. godinu nisu blagovremeno dostavljene potrebite informacije o sustavu internih kontrola realiziranih u tijeku godine kao i korektivne radnje poduzete u cilju realiziranja preporuka revizije iz protekle godine (točka 3.1. Izvješća).



II REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

1. Uvod

Agencija za promociju inozemnih investicija u Bosni i Hercegovini (u daljem tekstu: FIPA) je utemeljena Odlukom Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH broj: 23/98). Parlamentarna skupština BiH je usvojila Zakon o Agenciji za unapređenje inozemnih investicija u BiH (Sl. Glasnik broj: 56/04).

Prema odredbama navedenih propisa djelatnost FIPA je:

Istraživanje i eksperimentalni razvoj društvenim naukama; Opće savjetovanje i preporuke, pripremanje pravnih dokumenata; Istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja, Savjetovanje u svezi s poslovanjem i upravljanjem; Reklama i propaganda; Tajničke i prevodilačke aktivnosti; Obrazovanje odraslih i ostalo obrazovanje na drugom mjestu ne spomenuto.

Navedene djelatosti FIPA će ostvarivati kroz: Kreiranje imidža BiH u inozemstvu; osiguranje informacija vanjskih i domaćim potencijalnim investitorima i uvjetima investiranja u BiH; Pružanje konsultantskih usluga domaćim i vanjskim partnerima u pripremi projekata zajedničkog ulaganja; Pripremu i realiziranje programa promocije inozemnih ulaganja; Programa obuke BH kadrova za realiziranje projekta inozemnih ulaganja; Posredovanje između domaćih i vanjskih investitora; Predlaganje državnim organima aktivnosti u svezi unaprijeđenja legislative i poduzimanja drugih mjera sa ciljem povećanja priliva inozemnog kapitala i saradnja i realiziranje zajedničkih aktivnosti sa institucijama Federacije BiH i Republike Srpske, kao i privrednim asocijacijama.

Za svoj rad FIPA je odgovorna Vijeću ministra BiH.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja FIPA za 2004. godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji, kao i prethodnu fazu revizije za 2005. godinu o čemu je putem Pisma rukovodstvu FIPA izviješčena o našim nalazima. Osvrtom na preporuke revizije, dane u navedenom Izvješću i Pismu rukovodstvu, utvrđeno je da FIPA nije poduzela sve aktivnosti na otklanjanju konstatiranih nedostataka.

Realizovane preporuke:

- Izvršena je djelimična uspostava rukovodne funkcije;
- Popis sredstava, obveza i potraživanja je urađen sukladno važećim propisima koji uređuju tu oblast;
- Usvojena je Odluka o načinu korištenja i upotrebi fiksnih i mobilnih telefona, koja je stupila na snagu u siječnju 2006. godine;

Aktivnosti koje su u tijeku:

- Unaprjeđenje sustava internih kontrola koji se prevashodno ogleda u aktivnostima na izradi Pravilnika o sustavu internih kontrola utemeljenog na smjernicama Ministarstva financija i trezora BiH;
- Popuna upražnjenih rukovodnih i izvršnih radnih mjesta.

Preporuke koje nisu realizirane:



- Planiranje i izvršenje proračuna nije u cijelosti realizirano kako je to navedeno u preporukama revizije;
- Nedosljedna primjena propisa koji uređuje javne nabave.

3. Nalazi i preporuke

3.1. Sustav internih kontrola ¹

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta financijskog upravljanja u FIPA. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju financijska izvješća, te da li je financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Ministarstvo financija i trezora BiH dostavilo je svim korisnicima proračuna Praktični vodič za učinkovitu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine² koji sadržava smjernice u svezi izrade Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je usvojen u okviru Akcionog plana od strane Vijeća ministara BiH i baziran je na, u svijetu, široko prihvaćenom modelu sustava internih kontrola od pet komponenti:

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

FIPA nije do sada preduzela aktivnosti na izradi Pravilnika o internim kontrolama što je obveza koja proizilazi iz odredbi Zakona o izvršenju proračuna, osim što su upoznati zaposleni sa sadržajem smjernica, a trenutno se definira pristup na primjeni ovakvog modela internih kontrola.

Ured za reviziju podržava ovakav model uspostave sustava internih kontrola, te preporuča rukovodstvu FIPA da nastavi započete aktivnosti na izradi Pravilnika o internim kontrolama koji će se bazirati na danim smjernicama Ministarstva financija i trezora BiH, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zlouporaba u poslovanju FIPA.

- **Kontrolno okruženje**

Kontrolno okruženje je temelj sustava internih kontrola kojima se osigurava pozitivan ambijent u kojem zaposleni provode različite aktivnosti i ostvaruju svoje obveze u sustavu internih kontrola.

Najveća odgovornost za uspostavljanje sustava internih kontrola i samim tim i kontrolnog okruženja vezana je za rukovodstvo FIPA. Uspostavljanje učinkovitog i uspješnog sustava internih kontrola najviše će koristiti rukovodstvu jer će takav sustav osigurati (u razumnoj mjeri) zaštitu poslovanja od prevara, grešaka i eventualnih zlouporaba.

Međutim, u FIPA je u tijeku 2005. godine postojao izražen problem prijema uposlenih u stalni radni odnos, zbog kašnjenja u imenovanju rukovodne strukture (direktora, zamjenika direktora i tajnika). Naime, FIPA je od svibnja mjeseca 2005. godine poslovala bez direktora,

¹ Interne kontrole su jedinstven proces koji uvodi organizacija kao skup postupaka i mjera koje osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja financijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima i ekonomično i uspješno trošenje javnog novca.

² Pogledati Instrukciju za razvoj i održavanje sustava internih kontrola od 08.03.2005. godine koju je sačinilo Ministarstvo financija i trezora BiH i Akcioni plan za uspostavu sustava internih kontrola u institucijama BiH koji je predložila radna grupa za izradu i provođenje Akcionog plana za jačanje sustava internih kontrola, a koju je imenovalo Vijeće ministara BiH Odlukom broj: 277/04 od 16.12.2004. godine.



koji je na osobni zahtjev razrješen dužnosti.

Utvdili smo da je u tijeku 2005. godine u FIPA bilo zaposleno 12 izvršilaca od ukupno predviđenih 25.

Naime, nakon davanja suglasnosti na Pravilnik o unutarnjem ustroju FIPA, od strane Vijeća ministara BiH, kao i preporuka o kadrovskom jačanju, FIPA je dana 05.09.2005. godine, Vijeću ministara BiH dostavila prijedlog za jačanje ureda FIPA u Banjoj Luci i Mostaru. Međutim, Glavno tajništvo Vijeća ministara BiH je svojim aktom od 12.09.2005. godine, obavjestio FIPA da prije izbora rukovodstva FIPA ne može vršiti dalje popunjavanje radnih mjesta. Napominjemo da je izbor direktora FIPA okončan 01.12.2005. godine, kada su i otpočele aktivnosti na popuni upražnjenih radnih mjesta.

Također smo uočili da je FIPA i u 2005. godini poslovala bez uspostavljene upravljačke funkcije (Upravnog odbora), što je za posljedicu imalo da je preostali menadžment samostalno donosio odluke i planove rada koje nisu prethodno verifikovane od tog upravljačkog tijela.

Reviziji je predočena dokumentacija kojom se potvrđuje da je početkom 2006. godine izvršeno imenovanje Upravnog odbora FIPA sukladno Zakonu o FIPA.

Ured za reviziju je i u svom Izvještću za 2004. godinu skretao pozornost na problem upravljanja i rukovođenja u FIPA i davao preporuke Vijeću ministara BiH da se ovaj nedostatak otkloni. Iako su navedene preporuke vezane za uspostavu rukovodne i upravljačke funkcije realizirane sa vidnim zakašnjenjem, preporučamo rukovodstvu da nastavi aktivnosti na popuni upražnjenih radnih mjesta kako bi se osigurali uvjeti za učinkovito obavljanje i nadgledanje svih procesa u toj instituciji.

- Procjena rizika

FIPA nije uspostavila jasne i nedvosmislene ciljeve poslovanja prema područjima i aktivnostima svoga poslovanja, tako da nisu utvrđeni rizici u odnosu na pojedine aktivnosti. Prema tome, FIPA nije u mogućnosti vršiti vrednovanje rizika sa stajališta značajnosti procjene pojave rizika, procjenjivanje tolerancije za pojedine rizike i određivanje strategije za postupanje sa rizicima. Ovaj dio procjene rizika je ključni za preduzimanje mjera za sprečavanje rizika koji je sadržan u kontrolnim aktivnostima.

Vezano za ciljeve poslovanja, revizija je i ranije konstatirala da Program rada FIPA nije povezan sa Financijskim planom kao što i Izvješće o radu nije povezano sa Financijskim izvještćem. Također Program rada nije povezan sa financijskim planom, kao što i Izvješće o radu nije povezano sa Finasijskim izvještćem. Ovakav način izvješćivanja FIPA ne daje konkretne komparativne pokazatelje o planiranim i realiziranim ciljevima u odnosu na planirana i utrošena sredstva za realiziranje tih ciljeva.

FIPA treba da definira ciljeve poslovanja prema pojedinim područjima i aktivnostima koji nisu vezani samo za financijski aspekt poslovanja FIPA. Na primjer, procjena rizika se može utvrditi za aktivnosti vezane za financijsko poslovanje (proračun, nabave, posebni programi, financijsko izvješćivanje i sl.), kao i za aktivnosti vezane za opće poslovanje FIPA.

Preporučamo da FIPA Program rada podnosi na usvajanje zajedno sa financijskim planom i da Izvješće o radu podnosi zajedno sa financijskim izvještćem. Na taj način bi poslovne aktivnosti FIPA bile povezane sa utrošenim sredstvima za njihovo realiziranje. Ovo zahtijeva izmjenu metodologije izvješćivanja koja nije u nadležnosti FIPA što je potrebno uraditi u saradnji sa Vijećem ministara BiH i Ministarstvom financija i trezora BiH.

Utvdili smo da FIPA nije u propisanom roku sačinila i uz godišnje izvješće za 2005. godinu dostavila Ministarstvu financija i trezora BiH Informaciju o sustavu internih kontrola realiziranih u tijeku godine, kao i korektivne radnje poduzete u cilju realiziranja preporuka



revizije iz protekle godine, kako je to propisano odredbama članka 18. Pravilnika o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.
FIPA je naknadno, u tijeku obavljanja revizije, izradila i dostavila navedenu Informaciju.

Preporučamo rukovodstvu FIPA da blagovremeno izradi i uz godišnja izvješća dostavi i Informaciju o sustavu internih kontrola realiziranih u tijeku godine, kao i korektivne radnje poduzete u cilju realiziranja preporuka revizije iz protekle godine, kako je to propisano odredbama članka 18. Pravilnika o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

3.2. Proračun

Prijedlog proračuna za 2005. godinu FIPA je dostavila Ministarstvu financija i trezora BiH u ukupnom iznosu od 2.813.600 KM, pod pretpostavkom da će u FIPA u 2005. godini biti zaposleno 25 izvršilaca poslova predviđenih Pravilnikom o unutarnjem ustroju. Prema usvojenoj dinamici zapošljavanja potpuna implementacija je trebala biti realizirana u prosincu 2005. godine. Predloženi proračun imao je slijedeću strukturu: za tekuće izdatke iznos od 1.563.600 KM, kapitalne izdatke iznos od 100.000 KM i program posebne namjene «Promidžbeni materijal» iznos od 575.000 KM. Ministarstvo financija i trezora BiH je, bez dodatnih komunikacija sa FIPA korigiralo predloženi proračun na 1.456.350 KM od toga za tekuće izdatke 1.311.350 KM, kapitalne izdatke 20.000 KM i za program posebne namjene «Promidžbeni materijal» u iznosu od 125.000 KM, što je manje u odnosu na traženi proračun za 1.357.250 KM.

Pregled traženog, odobrenog, izmijenjenog i utrošenog proračuna za razdoblje 01.01.-31.12.2005. godine prikazan je u Tablici broj 1, u prilogu ovog Izvješća.

Analizom proračuna utvrdili smo da postoje odstupanja između predloženog i odobrenog proračuna, kao i izvršenja proračuna u odnosu na odobreni proračun. Revizija je mišljenja da izrada prijedloga proračuna nije bila zasnovana na analizama i procjenama potrebnih sredstava za tekuće izdatke, kapitalne izdatke i programe posebnih namjena, te da planirana sredstva nisu bila povezana sa poslovnim aktivnostima FIPA i realno očekivanim brojem budućih zaposlenja. Prijedlog proračuna sačinjen je pod pretpostavkom implementacije predviđenog broja od 25 zaposlenih do kraja godine. Međutim, u FIPA nije došlo do prijema predviđenog broja zaposlenih iako je proračun bio odobren za popunu predviđenih radnih mjesta, što je posljedica kašnjenja u imenovanju rukovodnih i upravljačkih struktura (detaljnije opisano u točki 3.1. Izvješća).

Ured za reviziju je i u prethodnim Izvješćima skretao pozornost na ovaj problem te davao preporuke rukovodstvu FIPA da treba da donesu procedure izrade i usvajanja nacрта proračuna uzimajući u obzir analize i procjene potrebnih sredstava, preuzetih obveza, predviđenih donacija, plana potrebnih kapitalnih sredstava, kao i programa posebnih namjena, te da se projekcija proračuna treba zasnivati na realnoj dinamici zapošljavanja, koja ne bi stvarala rezerve na odobrenim sredstvima, a odobreni proračun bi se sveo u realne okvire.

3.3 Izvršenje proračuna

Proračun FIPA je realizovan za tekuće izdatke, kapitalne izdatke i program posebne namjene u iznosu 1.019.142 KM, što predstavlja 70% odobrenog proračuna.

Navodimo određene nedostatke koje smo uočili tijekom obavljanja revizije kako slijedi:

- U pojedinim slučajevima utvrđeno je da nisu izdavani putni nalozi za korištenje službenog automobila, kao i to da u nekoliko slučajeva u izdanim putnim nalogima nije upisana relacija za koju je automobil korišten niti pređeni kilometri, tako da se nije mogao utvrditi temelj za priznavanje troškova goriva. Također, za korištenje privatnog automobila u službene svrhe za potrebe Ureda FIPA u Banja Luci nisu izdavani putni nalozi za automobil, tako da se nije mogao utvrditi temelj za priznavanje troškova upotrebe vlastitog automobila u službene svrhe.



- U pojedinim slučajevima priznavanja prekoračenja dozvoljenog iznosa za mjesečne troškove mobilnih telefona u FIPA nisu sačinjavana pisana odobrenja za isplatu niti uz iste postoji zahtjev sa obrazloženjem za priznavanje tih računa kako je to propisano internim aktom o priznavanju troškova mobilnih telefona;
- U FIPA nije imenovana neovisna osoba koja će vršiti kontrolu unesenih podataka za plaćanje u ISFU sustav, već tu kontrolu obavlja ista osoba koja vrši pripremu za unos podataka, što povećava rizik od neotkrivanja eventualne greške.

Ured za reviziju je i ranije skretao pozornost na ove propuste i sugerisao na dosljednoj primjeni internih pravila kojima se uređuje utrošak sredstava za gorivo za službene automobile, fiksne i mobilne telefone, a sve u cilju osiguranja uslova za ekonomično poslovanje FIPA.

Također preporučamo rukovodstvu da imenuje neovisnu osobu (može se imenovati interno iz raspoloživog kadra) koja će vršiti kontrolu unesenih i stvarno plaćenih obveza, a sve u cilju otklanjanja rizika od nastanka greške.

3.4. Nabave

Ured za reviziju je uvažio činjenicu da je 2005. godina bila prva godina primjene novog Zakona o javnim nabavama kao i činjenicu da je javni sektor tokom 2005. godine bio uskraćen za podršku 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 vam pozornost na sljedeće nedostatke u procesima nabava koje smo zabilježili tijekom obavljanja prethodne i završne revizije.

Utvdili smo da u FIPA, prigodom izbora dobavljača za isporuku roba i usluga, nisu postupali sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama čija ukupna vrijednost prelazi iznos od 3.000 KM, što je uglavnom posljedica neblagovremenog odustajanja od ranije naslijeđenih ugovora sa dobavljačima koji su zaključeni prije stupanja na snagu Zakona o javnim nabavama (nabave uredskog materijala, goriva, usluga prijevoza u inozemstvu, usluga osiguranja i sl.).

- Izbor dobavljača «BIO TOURS» za usluge prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima (ukupno ostvareni troškovi za 2005. godinu iznose 45.330 KM);
- Izbor dobavljača «LOGOSOFT», «CITY GROUP» i «BH TELEKOM» za pružanje internet usluga (ukupni troškovi na godišnjoj razini iznose 15.525,76 KM);
- Izbor dobavljača «EXCLUSIVE» za isporuku obrazaca i papira i uredskog materijala (ukupno ostvareni troškovi na godišnjoj razini iznose 9.912,60KM);
- Izbor dobavljača «ARKA» za usluge štampanja (ukupno ostvareni troškovi za 2005. godinu iznose 85.920 KM);
- Izbor dobavljača «QUALITY SOFTWARE SOL» za isporuku materijala za opravku i održavanje opreme (ukupno ostvareni troškovi na godišnjoj razini iznose 4.620 KM).

Ured za reviziju je i ranije skretao pozornost na ovu vrstu propusta, te preporuča rukovodstvu da se prilikom izbora dobavljača za nabavu stalnih sredstava, roba i usluga dosljedno pridržava propisa koji uređuju oblast nabava.



3.5. Program posebnih namjena «Promidžbeni materijal»

Revizijom utroška sredstava odobrenih za program posebne namjene «Promidžbeni materijal» utvrdili smo da prigodom izbora dobavljača za objavljivanje oglasa u inozemnim i domaćim tiskanim medijima, koji će sadržavati informacije o investicionim potencijalima Bosne i Hercegovine u FIPA nisu se pridržavali svih Zakonom o javnim nabavama, propisanih procedura.

Naime, Odlukom direktora FIPA o korištenju sredstava odobrenih u proračunu za 2005. godinu za Program posebnih namjena-Promidžbeni materijal od 15.12.2005. godine je navedeno da taj Program podrazumjeva:

1. Objavljivanje oglasa u inozemnim (ciljane zemlje) i domaćim tiskanim medijima koji će sadržavati informacije o investicionim potencijalima Bosne i Hercegovine i predstavljati poziv investitorima za ulaganja.

2. Distribuciju i emitiranje video profila na CD-u o Bosni i Hercegovini i njenim investicionim potencijalima u okviru multi-medijalnog projekta "Prime Investment Locations" koji realira ACI Television sa sjedištem u Londonu. Sadržaj CD-a bit će objavljen u FDI Magazine, mjesečno izdanje Financial Times Business Ltd, te emitiran u udarnom terminu BBC World Europe.

U Odluci direktora FIPA o utvrđivanju inozemnih tiskanih medija u kojima će se objaviti informacije o investicionim potencijalima Bosne i Hercegovine od 29.12.2005. godine je navedeno: «Na temelju obavijenih kontakata i prispjelih ponuda, oglas u inozemnim tiskanim medijima koji će sadržavati informacije o investicionim potencijalima Bosne i Hercegovine i predstavljati poziv investitorima za ulaganja, objaviti u slijedećim medijima:

1. CNBC EUROPEAN BUSINESS REPORT, Velika Britanija, koji objavljuje, LONDON PRESS u iznosu od 17.500 EUR;
2. IL PICCOLO, Italija, koji objavljuje PUBLIEST, u iznosu od 2.656,80 EUR;
3. VEČERNJE NOVOSTI; Srbija i Crna Gora, koje objavljuju NOVOSTI, u iznosu od 460 EUR;
4. FAIR GUIDE, Austrija, koji objavljuje CONSTRUCT DATA, u iznosu od 971 EUR;
5. DIE PRESSE, Austrija, koji objavljuje INTERNATIONALE SONDERBEILAGEN, u iznosu 4.152,75 EUR;
6. VEČERNJI LIST, Hrvatska, u iznosu od 1.612,80 EUR;
7. DELO, Slovenija, u iznosu 2.553,60 EUR.

Također, u obrazloženju Odluke je navedeno da su medijima u ciljanim zemljama, iz kojih je najveći priliv stranih investicija, te zemljama čije su kompanije iskazale interes za ulaganja u BiH, prosljeđeni pozivi za dostavljanje ponuda. Na temelju dostavljenih ponuda, prihvaćene su ponude naprijed navedenih medija.

Pregledom dokumentacije utvrdili smo da je procedura izbora dobavljača izvršena prikupljanjem ponuda, ali izbor dobavljača nije u potpunosti proveden sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Naime, u FIPA nisu formirali povjerenstvo za izbor najpovoljnijeg ponuđača i samim tim ne postoje zapisnici povjerenstva. Također, prethodno nije precizirano koji način izbora će se koristiti prigodom izbora tih dobavljača s obzirom da ukupne nabave tj. oglašavanje u stranim medijima iznosi 95.777,10 KM.

Ured za reviziju je i u prethodnoj točki upozorio na ovu vrstu propusta (točka 3.4 Izvješća).

4. Korespodencija

FIPA je uručen nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji za 2005. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana FIPA je dostavilo svoje komentare na nacrt Izvještaja. FIPA nije dostavila nove dokaze koji bi uticali na izmjenu nalaza sadržanih u nacrtu Izvještaja.



U prilogu Izvještaja dostavljamo vam komentare FIPA i naš odgovor.

5. Sažetak

Revidiranjem poslovanja FIPA za 2005. godinu utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka u dijelu koji se odnosi na:

- Kašnjenje u uspostavljanju rukovodne i upravljačke funkcije (točka 3.1. Izvješća);
- Kašnjenje u izradi Pravilnika o internim kontrolama koji će se bazirati na danim smjernicama Ministarstva financija i trezora BiH (točka 3.1. Izvješća);
- Godišnja izvješća za 2005. godinu nisu sadržavala potrebite informacije o sustavu internih kontrola realiziranih u tijeku godine kao i korektivne radnje poduzete u cilju realiziranja preporuka revizije iz protekle godine (točka 3.1. Izvješća);
- Planiranje proračuna nije urađeno kvalitetno sa realno utvrđenim resursima potrebnim za izvršenje jasno definiranih ciljeva i zadataka poslovanja (točka 3.2. Izvješća);
- Propusti u praćenju i primjeni internih akata kojim se uređuje pravo na stvaranje pojedinih rashoda (točka 3.3. Izvješća);
- U pojedinim slučajevima FIPA nije dosljedno primjenjivala Zakon o javnim nabavama (točka 3.4. i 3.5. Izvješća).

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

M.P.