



Broj:

IZVJEŠĆE O REVIZIJI
DIREKCIJA ZA EUROPSKE INTEGRACIJE
ZA 2006. GODINU

Sarajevo, travanj 2007. godine



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 2005. godinu	4
3.	NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE	5
3.1.	Sustav internih kontrola	5
3.2.	Procedure nabava u tijeku 2006. godine	5
3.3.	Program financiranja pregovora o Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju	6
4.	KORESPONDENCIJA	7

Privitak: Tablica 1 " Izvršenje proračuna za razdoblje 01.01. do 31.12.2006. 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 31.12.2006. godine u Direkcije 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 efikasnog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo 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 5/01). 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 važećoj zakonskoj regulativi 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, pouzdano izvještavanje i efikasno 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 2006. godinu realno i objektivno prikazuju finansijsko stanje Direkcije na dan 31. prosinca 2006. godine u svim značajnijim aspektima poslovanja.

Bez namjere daljnjeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pozornost rukovodstvu Direkcije na potrebu dosljedne primjene Zakona o javnim nabavama u svim segmentima, te nastavak izgradnje sustava internih kontrola.

Sarajevo, 20.03.2007. godine



II REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

1. UVOD

Direkcija za europske integracije Bosne i Hercegovine osnovana je Zakonom o vijeću ministara BiH ("Službeni glasnik BiH", broj: 38./2002. od 18. prosinca 2002. godine), sa zadatkom da usklađuje proces integracije Bosne i Hercegovine u Europsku uniju. Direkcija je preuzela nadležstva bivšeg Ministarstva za europske integracije Bosne i Hercegovine koje je ustanovljeno odlukom Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine od 22. lipnja 2000.

"Direkcija za europske integracije nadležna je za:

- usklađivanje poslova vezanih za usklađivanje pravnog sustava BiH sa standardima za pristupanje EU (acquis communautaire),
- provjeru usklađenosti svih nacrti zakona i propisa što ih Vijeću ministara dostavljaju ministarstva i upravne organizacije s direktivama "Bijele knjige - Priprema pridruženih zemalja Središnje i Istočne Europe za integraciju u unutarnje tržište Unije",
- usklađivanje aktivnosti tijela i institucija u BiH koje se odnose na odgovarajuće aktivnosti potrebne za europske integracije,
- usklađivanje rada nad provedbom odluka koje donose nadležna tijela i institucije BiH, entiteta i Brčko Distrikta BiH u odnosu na sve aktivnosti potrebne za europske integracije,
- djelovanje u duhu glavnog operativnog partnera institucija Europske komisije u procesu stabilizacije i pridruživanja,
- usklađivanje pomoći EU-a"

"Direkcija za europske integracije također sudjeluje kao tehničko operativno tijelo za kontakte s Europskom komisijom, te sudjeluje u aktivnostima ili pak izrađuje nacрте zakona, drugih propisa i smjernica koje se odnose na proces uključivanja u europske integracije".

2. Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2005. godinu

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Direkcije za 2005. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće. Obzirom kako je Direkcija dobila pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti (gdje su utvrđeni manji nedostaci i propusti koji nisu bili materijalno značajni opisani u Izvješću) Direkciji je sugerirano da ih razmotri, te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Direkcija nije dostavila Uredu za reviziju izvješće o poduzetim aktivnostima po Izvješću o obavljenoj reviziji za 2005. godinu sukladno članka 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

Revizijom poslovanja za 2006. godinu, utvrdili smo koje preporuke i sugestije iz revizijskog Izvješća za 2005. godinu nisu u cijelosti realizirane i tom prigodom uočili:



- § Kako nisu u cijelosti realizirane sugestije i preporuke glede dogradnje sustava internih kontrola sukladno Instrukciji od Ministarstva financija i trezora, te su tijekom revizije 2006. godine ponovno uočeni nedostaci i propusti u sustavu internih kontrola (pogledati poglavlje 3.1. ovog Izvješća)
- § Kako nije dosljedno proveden Zakon o javnim nabavama tj. za sve nabave u proračunskoj godini nisu provedene procedure sukladno spomenutom Zakonu (pogledati poglavlje 3.2. ovog Izvješća).

3. Nalazi revizije i preporuke za 2006. godinu

3.1. Sustav internih kontrola

Revizija je ponovno analizirala sustav internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta financijskog upravljanja u Direkciji. Svrha ovih ispitivanja je bila da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se temelje financijski izvještaji, te je li financijsko upravljanje sukladno sa važećim propisima.

Po mišljenju revizije, Direkcija nije u cijelosti izgradila sustav internih kontrola na zadovoljavajući način, te su prigodom vršenja revizije za 2006. godinu uočeni neki nedostaci i propusti. Pitanje razgraničenja troškova između Direkcije i programa koji se realiziraju unutar Direkcije nije u cijelosti jasno i precizno definirano i uočili smo pojavu knjiženja istih kategorije troškova na različite projekte (radi se o troškovima avio karata, materijala za popravku i održavanje, usluge reprezentacije). Za narednu godinu programi posebnih namjena nisu planirani, te za očekivati je kako se ovi problemi ne bi trebali više javljati. Nadalje uočili smo kako Zakon o javnim nabavama nije dosljedno proveden u svim segmentima tj. u pojedinim slučajevima isti se nije primjenjivao (primjerice kod procedura nabave avio karata, tonera i ketridža, uredskog materijala). Revidiranjem troškova reprezentacije uočili smo kako na pojedinim računima nedostaju elementi kao što je izvješće o nastalom trošku, pregled gostiju, a što je sve regulirano i predviđeno da se nalazi na fakturi - računu internim Pravilnikom.

Ured za reviziju sugerira rukovodstvu Direkcije poduzimanje dodatnih napora u narednom razdoblju u cilju dogradnje i poboljšanja postojećeg sustava internih kontrola, kako bi postojeći sustav internih kontrola bio učinkovit i preventivno sprječavao moguće nepravilnosti u poslovanju u razumnom uvjerenju. Nadalje, posebice naglašavamo dosljednu primjenu usvojenih pravila i procedura.

3.2. Procedure nabava u tijeku 2006. godine

Tijekom revizije utvrdili smo kako Direkcija nije primjenjivala Zakon o javnim nabavama u svim segmentima (primjerice kod nabavki uredskog materijala, avio karta, tonera, ketridža), ali želimo istaći činjenicu kako se ovdje ne radi o nekim značajnijim nabavama u financijskom smislu, izuzev nabave avio karata za koje je objektivno teško provediv Zakon o javnim nabavama. U razgovoru sa uposlenicima Direkcije saznali smo kako je bilo izvjesnih problema glede formiranja povjerenstava za nabave, i kako se jednostavno nije stiglo provesti odgovarajuće procedure regulirane Zakonom o javnim nabavama. Bez obzira na sve spomenute probleme i situacije, revizija je mišljenja kako se trebaju provoditi zakonom predviđene procedure kada su u pitanju javne nabave u svim segmentima.



Reviziju sugerira rukovodstvu Direkcije obveznu dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama u svim segmentima, te planski pristup ovoj problematici za sve kategorije rashoda – troškova koji se realiziraju tijekom proračunske godine. Kada je riječ o razlozima za što se nije dosljedno provodio Zakon o javnim nabavama, mišljenja smo kako iste treba odmah otkloniti i obvezno primjenjivati zakonsku legislativu koja regulira ovo područje.

3.3. Program financiranja pregovora o Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju

Revidiranjem poslovanja Direkcije uočili smo kako je financiranje i sama tehnička organizacija glede smještaja, lociranja i pružanja logističkih usluga vezanih za financijsko poslovanje Glavnog pregovarača određena da se vrši preko Direkcije za europske integracije. Vijeće ministara je donijelo Odluku o angažiranju dijela sredstava po osnovu vođenja pregovora o Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju između BiH i EU i njihovih država članica broj 100/06 od 15. lipnja 2006. godine. Ovom Odlukom je reguliran način korištenja dijela sredstava rezerviranih za pregovore o Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju u proračunu BiH za 2006. godinu. Iz rezervi Proračuna institucija BiH za 2006. godinu odobrava se iznos od 600.000,00 KM za potrebe spomenutog Sporazuma. Nadalje je rečeno kako će se sredstva rasporediti tj. utrošiti na tekuće izdatke, naknade i putne troškove. Analizirajući Odluku Vijeća ministara o odobravanju sredstava uočili smo kako istom nije precizirana jasna i precizna financijska struktura dodijeljenih sredstava po pojedinim stavkama ili proračunskim linijama u iznosu od 600.000,00 KM, nego je samo rečeno za koje će se svrhe sredstva trošiti bez preciziranja iznosa, što revizija smatra određenom manjkavosti same Odluke.

Nadalje je rečeno kako će se za ove potrebe u Proračunu Direkcije otvoriti posebna stavka "Financiranje pregovora o stabilizaciji i pridruživanju u navedenom iznosu, što je i realizirano. Ukupno ostvareni rashodi - troškovi po projektu zaključno sa 31.12.2006. godine iznose 614.094,00 KM i isti su veći od odobrenih za 14.094,00 KM ili 2 % u odnosu na odobrena sredstva proračunske rezerve. Ovdje moramo napomenuti kako je 563.836,00 KM rashoda evidentirano i prikazano u Glavnoj knjizi projekta, dok su plaće zaposlenih u iznosu od 50.258,00 KM prikazane u Glavnoj knjizi Direkcije. Po riječima uposlenih do ovakvog stanja je došlo iz razloga što se na početku projekta (od početka 2006. godine do polovice godine kada je odobrena proračunska rezerva i otvorena posebna stavka za praćenje projekta) svi troškovi knjižili na Direkciju, pa kad je naknadno odobrena i otvorena stavka za projekt (polovicom godine) izvršilo se preknjižavanje, no međutim iz tehničkih razloga plaće se nisu mogle proknjižiti na spomenuti projekt.

U sljedećoj tablici¹ dajemo pregled odobrenog i realiziranog korištenja sredstava proračunske rezerve za Financiranje pregovora o sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju na temelju Odluke Vijeća ministara br. 100/06 od 15. lipnja.2006. godine

R.b	Vrsta rashoda	Odobreno	Planirano - interno	Realizirano	% izvršenja
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Plaće zaposlenih		-	50.258	
2.	Naknade		320.000	320.980	100
3.	Putni troškovi		100.000	94.336	94

¹ Tablica iskazana u Izvještaju uz Završni račun za 2006. godinu



4.	Ptt usluge		15.000	12.242	82
5.	Nabavka materijala		5.000	5.490	110
6.	Usluge prevoza i goriva		15.000	14.384	96
7.	Unajmljivanje imovine i opre.		60.000	53.363	89
8.	Tekuće održavanje		12.000	7.368	61
9.	Osigu. i ban. usluge		500	230	46
10.	Ugovorene usluge		69.500	53.646	77
11.	KAPITALNI IZDACI		3.000	1.797	60
	UKUPNO	600.000	600.000	614.094	102²

Obzirom kako mandat Glavnog pregovarača i njegovog tima nije vremenski ograničen (što je logično obzirom na prirodu posla i naše uvjete pregovaranja) i kako Program traje do okončanja završetka pregovora, nismo imali na raspolaganju jedno cjelovito izvješće o realizaciji ovog Programa kako financijskog dijela tako i opisnog koji bi sačinjavali jednu cjelinu. U razgovoru sa Glavnim pregovaračem rečeno nam je kako postoje parcijalna izvješća po radnim grupama - timovima, ali da konačno izvješće za Vijeće ministara još nije sačinjeno iz jednostavnog razloga što pregovori još nisu u cijelosti okončani.

Revidirajući spomenuti program tijekom 2006. godine nismo uočili značajnije nedostatke i propuste (izuzev manjeg prekoračenja planiranog iznosa, ali isti treba sagledati kada se projekt u cijelosti završi). Moramo napomenuti kako se projekt realizira kroz više proračunskih godine (dio projekta je revidiran i u 2005. godini, pogledati revizijsko Izvješće za 2005. godinu), te očekujemo kako će isti u cijelosti biti završen u tijeku 2007. godine.

4. Korespondencija

Direkciji je uručen Nacrt Izvješća o reviziji za 2006. godinu na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija nije dostavila svoje komentare na nalaze sadržane u Nacrtu Izvješća.

ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

² Kada je u pitanju ovo blago prekoračenje u odnosu na odobrenu proračunsku rezervu treba imati uvidu kako projekt nije vezan za proračunsku godinu, te ovu problematiku treba gledati kada se implementira cijeli projekt i sačini konačno izvješće.

