



Broj:

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI**  
**SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE INSTITUCIJA BIH**  
**ZA 2006. GODINU**

Sarajevo, travanj 2006. godine

**K A Z A L O**

<b>I.</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA</b>	<b>3</b>
<b>II.</b>	<b>REVIZIJSKO IZVJEŠĆE</b>	<b>4</b>
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2005. godinu	4
3.	Nalazi revizije i preporuke za 2006. godinu	5
3.1.	Sustav internih kontrola	5
3.1.1.	Upravljanje i rukovođenje	5
3.2.	Planiranje i izvršenje proračuna	6
3.3.	Problematika zajedničkih nabavki za institucije BiH	7
3.4.	Odjel ugostiteljstva	7
3.5.	Projekt revitalizacije Objekta 3	8
4.	Korespondencija	8
<b>III</b>	<b>Sažetak</b>	<b>8</b>

Privitak 1: Tablica " Izvršenje proračuna za razdoblje 01.01. do 31.12.2006. godine".

Privitak 2: Komentar Službe na Nacrt Izvješća

Privitak 3: Odgovor Ureda za reviziju na Komentar Službe na Nacrt Izvješća



## I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća na dan 31.12.2006. godine u Službama za zajedničke poslove institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Služba).
- 1.2. Rukovodstvo Službe 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.
- 1.3. Zakonska utemeljenost revizije sadržana je u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 12/06). Reviziju smo obavili 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 primjenljivim 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.
- 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 izvršili pruža razuman temelj za izražavanje našeg mišljenja.

*Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Službe za 2006. godinu realno i objektivno prikazuju finansijsko stanje Službe u svim značajnijim aspektima na dan 31. prosinca 2006. godine, osim za učinke koje na finansijska izvješća mogu imati dole navedene pozicije:*

**§ Problematika glede zajedničkih nabava za institucije BiH (pogledati poglavlje 3.3. ovog Izvješća) i problemi sa izvršenjem proračuna (točka 3.2. ovog Izvješća).**

Sarajevo, 28.03.2007. godine



## II REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

### 1. Uvod

Temeljem članka 16. Zakona o Vijeću ministara BiH i ministarstvima BiH («Službeni glasnik BiH», broj 4/97), i točke VII Odluke o utvrđivanju kompleksa zgrada i zemljišta za smještaj institucija BiH, o njihovom statusu, uvjetima i načinu korištenja («Službeni glasnik BiH», broj: 12/99), Vijeće ministara donijelo je Odluku o osnivanju Službe za zajedničke poslove institucija BiH.

Prema spomenutoj Odluci, Služba izvršava poslove za potrebe institucija BiH koje su smještene u zgradi zajedničkih institucija BiH (Trg BiH br. 1) koji su utvrđeni u točki II Odluke o utvrđivanju kompleksa zgrada i zemljišta za smještaj institucija BiH.

Poslovi i zadaci Službe izvršavaju se u sljedećim organizacijskim jedinicama:

- § Sektor za investicijsko i tekuće održavanje;
- § Sektor za unutarnje osiguranje i protupožarnu zaštitu;
- § Sektor za servisne usluge;
- § Sektor za pravne i financijske poslove.

Službe imaju svojstvo pravne osobe, a sjedište je u kompleksu zgrada institucija Bosne i Hercegovine. Radom Službi rukovodi direktor i dva zamjenika.

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

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Službe za 2005. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće, kao i prethodnu fazu revizije za 2006. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću i Službi je sugerirano da ih razmotri, te da poduzme određene aktivnosti na otklanjanju istih kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Služba je u propisanom roku od 60 dana, sukladno odredbama članka 16. stav 3 Zakona o reviziji institucija BiH, dostavila Odgovor o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u revizijskom izvještaju za 2005. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije, dane u navedenom Izvješću i danim preporukama u prethodnoj reviziji, kao i uvidom u realizirane aktivnosti koje su navedene u Odgovoru o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja nepravilnosti koje su identificirane u revizijskom izvješću za 2005. godinu utvrdili smo koje su preporuke i sugestije realizirane, koje su u tijeku realizacije, a koje nisu poštovane iz revizijskog Izvješća za 2005. godinu

#### Realizirane preporuke:

- § Rješenjem broj 03-34-120-18/06 od 29. rujna 2006. godine riješeno pitanje imenovanja rukovodstva Službi;
- § Dana 28.11.2006. godine Vijeće ministara donijelo Odluku o davanju suglasnosti na Cjenovnik jela i pića u objektima institucija BiH;
- § Sačinjena analiza stanja postrojenja – instalacija u Zgradi na Marijin dvoru;
- § Pitanje i problematika prekovremenog rada je riješena odgovarajućom Odlukom Vijeća ministara.

**Aktivnosti koje su u tijeku:**

- § Unapređenje sustava internih kontrola, koji se permanentno dograđuju i implementiraju u poslovnim procesima;
- § Sustavno rješavanje pitanja problematike popisa je dobrim dijelom riješeno sa tendencijom da se otklone još neki manji propusti koji su uočeni tijekom popisa za 2006. godinu.

**Nerealizirane preporuke:**

- § Nisu u cijelosti realizirane preporuke glede planiranja i izvršenja proračuna, te su uočene poteškoće prigodom realizacije proračuna u tijeku 2006. godine.

**3. Nalazi revizije i preporuke za 2006. godinu****3.1. Sustav internih kontrola**

Revidiranjem sustava internih kontrola uočili smo kako pravila i procedure kojima se regulira poslovanje Službi permanentno dograđuju i implementiraju u procese poslovanja. No međutim tijekom revidiranja zamijetili smo kako postoje određeni manji propusti i nedostaci na koje želimo skrenuti pozornost.

Slabosti u sustavu internih kontrola koje su tijekom revidiranja uočene ogledaju se u procesima obavljanja ugostiteljskih usluga (slabosti uočene tijekom prethodne revizije), evidencija o utrošku goriva (na putnom nalogu se ne upisuje ukupno pređena kilometraža i ne izračunava se prosječna potrošnja goriva), te uočene određene manje nepravilnosti prigodom provedbe Zakona o javnim nabavama, kao i samo kašnjenje u primjeni istog u određenim segmentima. Nadalje uočili smo i manje propuste kod izvršenog popisa sredstava na kraju godine (nije usuglašena pomoćna evidencija osnovnih sredstava sa Glavnom knjigom, traživanja iz pomoćne evidencije nisu popisana).

Dogradnjom i uspostavljanjem učinkovitog i uspješnog sustava internih kontrola najviše će koristiti imati rukovodstvo Službi, jer će takav sustav osigurati (u razumnom uvjerenju) preventivno otklanjanje propusta i nedostataka u svim segmentima. Nadalje po mišljenju revizije potrebno je jasno definirati i razraditi odgovornosti za nadziranje internih kontrola unutar organizacije, tako da postoji jasno i precizno viđenje koje je osoblje odgovorno za određene procese poslovanja.

**Revizija sugerira rukovodstvu Službi daljnje jačanje i dogradnju sustava internih kontrola (koji po mišljenju revizije nije u cijelosti zadovoljavajući i ima određenih manjih nedostataka o kojima smo govorili), koji će postojeći sustav učiniti efikasnim u sprečavanju mogućih nepravilnosti i propusta u razumnom uvjerenju.**

**3.1.1. Upravljanje i rukovođenje**

Tijekom revizije 2006. godine uočili smo kako je poslije nekoliko godina riješeno pitanje imenovanja rukovodstva Službe. Naime tek dana 29. rujna 2006. godine Agencija za državnu službu Rješenjem broj 03-34-120-18/06 je imenovala rukovodstvo Službe tj. direktora i zamjenika direktora sa početkom obavljanja dužnosti od 01. listopada 2006. godine, što znači kako su veći dio proračunske 2006. godine Službe funkcionirale bez riješenog odgovarajućeg



statusa rukovodstva. Neriješeno pitanje statusa rukovodstva, po mišljenju revizije, se odrazilo i na druge poslovne funkcije i procese unutar Službi.

**Obzirom kako je konačno riješeno pitanje rukovodstva Službi u tijeku 2006. godine, mišljenja smo kako bi novo rukovodstvo trebalo usredotočiti svoje kapacitete na rješavanje tekućih poslova i zadataka.**

### 3.2. Planiranje i izvršenja proračuna za 2006. godinu

Projekcija plana rashoda za 2006. godinu u ukupnom iznosu od 6.726.286,40 KM (tekući izdaci 6.105.286,40 KM i kapitalni izdaci 622.000,00 KM) urađena je od strane stručnih službi revidirane institucije, a isti je odobren u iznosu od 5.517.000,00 KM (za tekuće izdatke je predviđeno 5.342.000,00 KM, za kapitalne izdatke 95.000,00 KM i za Program posebnih namjena u iznosu od 30.000,00 KM za isplatu naknada Povjerenstvu za zajedničke nabave u institucijama BiH).

Od samog usvajanja proračuna Služba je imala određenih problema i poteškoća glede izvršenja proračuna na određenim pozicijama proračunskih linija. Uočili smo kako je već u svibnju 2006. godine izvršeno prestrukturiranje rashoda sa pozicije "bruto plaće i naknade" na poziciju ugovorene usluge u iznosu od 60.000,00 KM. Poslije je korištena proračunska rezerva u iznosu od 150.000,00 KM za nabavku materijala. Nadalje smo zamijetili kako su također sredstva namijenjena za rad Povjerenstva za zajedničke nabave u iznosu od 30.000,00 KM prestrukturirana na poziciju izdataka za tekuće održavanje. U tijeku prosinca ponovno je vršeno prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog proračuna i to sa pozicije "bruto plaće i naknade" u iznosu od 45.000,00 KM, "naknada troškova zaposlenih" u iznosu od 50.000,00 KM, i "kapitalni izdaci" u iznosu od 20.000,00 KM. Navedena sredstva su preusmjerena na sljedeće pozicije: "nabava materijala" u iznosu od 10.000,00 KM, za "izdatke za tekuće održavanje" u iznosu od 55.000,00 KM, za "osiguranje i troškove platnog prometa" u iznosu od 5.000,00 KM i za "ugovorene usluge" u iznosu od 20.000,00 KM. Na kraju Službama je odobrena tekuća rezerva u svrhu plaćanja izdataka za tekuće održavanje u iznosu od 50.000,00 KM. Napominjemo kako za sva gore pobrojana prestrukturiranja i korištenja sredstava proračunske rezerve postoje odobrenja i suglasnosti Ministarstva financija i trezora.

Kada je u pitanju planiranje i izvršenje proračuna Službi (mislimo na cjelokupni proces i sve subjekte uključene u taj proces) revizija smatra kako je ovo vrlo važno i složeno područje o čemu je revizija pisala (pogledati revizijsko Izvješće za 2005. godinu), te kako se ovoj problematici mora posvetiti dužna pozornost i surađivati sa institucijama BiH u kreiranju planiranja proračuna Službe. Spomenuta mnogobrojna restrukturiranja i korištenje proračunske rezerve kazuje nam kako je rukovodstvo Službi imalo dosta poteškoća i problema sa izvršenjem proračuna za 2006. godinu. Revizija je svjesna činjenice kako planiranje proračuna u dobroj mjeri ovisi i od drugih institucija BiH, a posebice od razumijevanja i stava Ministarstva financija i trezora koje u konačnici upravlja sredstvima institucija BiH (uočili smo kako je Služba tražila proračun u ukupnom iznosu od 6.726.286,40 KM, a isti je odobren u ukupnom iznosu od 5.517.000,00 KM).

**Ured za reviziju ponovno sugerira jedan kompleksan i cjelovit pristup procesu planiranja sa svim subjektima institucija BiH koje Služba sukladno svojoj nadležnosti opslužuje, te analizu stvarnih potreba usklađenih sa finansijskom mogućnosti proračuna institucija BiH. Revizija je mišljenja kako je nužna i korisna suradnja u cilju sačinjavanja kvalitetnog proračuna. Nadalje mišljenja smo kako je uvijek korisno planirati neka**



rezervna sredstva kada je u pitanju problematika održavanja kako zgrade tako i postrojenja koja se nalaze u sklopu zgrade.

### 3.3. Problematika zajedničkih nabava za institucije BiH

Analizirajući strukturu tj. proračunske stavke odobrenog proračuna za 2006. godinu uočili smo kako su odobrena sredstva za isplatu naknada za Povjerenstvo za zajedničke nabave u institucijama BiH u iznosu od 30.000,00 KM, koja su kasnije prestrukturirana za "izdatke za tekuće održavanje". U Analizi izvršenja proračuna se kaže kako nije bilo oformljeno Povjerenstvo za zajedničke nabave, te iz tog razloga izvršeno prestrukturiranje za tekuće održavanje za koja su nedostajala sredstava (revizija nije uočila bilo kakve inicijative glede ovog pitanja). Prema saznanjima revizije mnoge institucije BiH iskazuju interes i potrebu da spomenuto Povjerenstvo profunkcionira i počne sa svojim radom u što skorije vrijeme. Nadalje postavlja se pitanje same organizacije i funkcioniranja samog Povjerenstva. Revizija sugerira rukovodstvu Službe razmatranje i osmišljavanje takvog načina rada koji će pomoći klijentima institucija BiH da na jedan racionalan i učinkovit način riješi pitanje dosta složene problematike javnih nabava. U razgovoru sa rukovodstvom Službe, saznali smo kako bi jedno od načela funkcioniranja ovog povjerenstva bilo načelo dobrovoljnosti tj. poslati jedno cirkularno pismo i zatražiti mišljenje koje su institucije BiH zainteresirane za nabavu putem ovog povjerenstva, a koje nisu, što revizija također preferira i smatra ovakav način rada sasvim racionalnim i svrsishodnim.

**Revizija sugerira rukovodstvu Službi pokretanje aktivnosti glede zajedničkih nabava za institucije BiH u što kraćem razdoblju, te poduzimanje aktivnosti na pripremnim radnjama za ove poslove. Mišljenja smo kako bi ovakvim načinom rada i provođenja procedura nabava sama primjena Zakona o javnim nabavama bila dosljednija i pogotovo racionalnija.**

### 3.4. Odjel ugostiteljstva

Revidiranjem poslovanja Odjela ugostiteljstva uočili smo kako nije bilo značajnijih promjena u načinu rada i poslovanja tijekom 2006. godine, osim što je Vijeće ministara dana 28.11.2006. godine donijelo Odluku o davanju suglasnosti na Cjenovnik jela i pića u objektima institucija BiH. U istoj Odluci se kaže kako će se Cjenovnik primjenjivati od 01.01.2007. godine, te će se efekti spomenute Odluke moći vidjeti i revidirati u tijeku 2007. godine. U razgovoru sa rukovodstvom Službi doznali smo kako je spomenuti Cjenovnik sačinjen i kreiran na načelu poslovanje Odjela ugostiteljstva na pozitivnoj nuli tj. kako su u kalkulacije cijena jela i pića uračunati svi troškovi poslovanja Odjela ugostiteljstva (direktni i indirektni troškovi) bez ostvarivanja neke dobiti ili profita. Mišljenje revizije je, kako bi trebalo prilagoditi i računovodstveno praćenje ovakvog vida poslovanja.

Uvidom u dokumentaciju o izvršenim internim kontrolama poslovanja Odjela za ugostiteljstvo uočili smo određene viškove i manjkove, kako u kuhinji tako i šankovima, koje se uglavnom kretalo u granicama dozvoljenih tolerancija. No bez obzira na ovakve pokazatelje, revizija i dalje preferira permanentno vršenje ad hoc kontrola u svim procesima Odjela ugostiteljstva.

**Ured za reviziju je mišljenja kako bi Službe trebale organizirati i prilagoditi računovodstveno praćenje spomenute Odluke tj. iskazivati i obračunavati ovaj Odjel kao zasebnu računovodstvenu jedinicu - cjelinu kako bi se jasno i precizno utvrdilo sa kakvim financijskim rezultatom posluje spomenuti Odjel i vidjeti što su rezultati od novog Cjenovnika. Ovo sve sugeriramo iz razloga, kako bi se znali efekti donesene spomenute Odluke i kako bi Vijeće**



ministara ubuduće moglo poduzimati odgovarajuće aktivnosti (korekcije cijena) na temelju relevantnih i preciznih računovodstvenih podataka.

### 3.5. Projekt revitalizacije Objekta 3

Revizija ovom prigodom želi ukazati rukovodstvu Službi na skori završetak Objekta 3 koji se nalazi na Marijin dvoru, te preporučiti poduzimanje svih potrebnih radnji u cilju preuzimanja Objekta 3. i poslova glede opremanja. Obzirom kako se radi o jedinstvenom kompleksu na Marijin dvoru, skrećemo pozornost kako predstoji još dosta posla i obveza u cilju stavljanja cijelog kompleksa u funkciju. Posebice naglašavamo potrebu pravovremenosti poduzimanja aktivnosti na opremanju objekta i provođenju procedura nabava sukladno Zakonu o javnim nabavama, te uvezivanju renoviranog objekta sa svim potrebnim instalacijama, što je vrlo složen i zahtjevan posao.

Ured za reviziju ima samo namjeru skretanja pozornosti na pravovremeno započinjanje priprema preuzimanja Objekta 3. i provođenje Zakona o javnim nabavama u svezi opremanja cijelog kompleksa. Poznata je činjenica kako su procedure nabava sukladno zakonskoj legislativi dosta složene i duge, te je vrlo važno pravovremeno započeti sve aktivnosti glede nabave opreme. Nadalje mišljenja smo kako je nužno sve aktivnosti koordinirati sa Vijećem ministara i nacionalnim koordinatorom HIPERB-a.

## 4. Korespondencija

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Služba je dostavila svoje komentare na Nacrt Izvješća.

Po mišljenju Ureda za reviziju, Služba nije dostavila nove dokaze i činjenice koje bi značajnije uticale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu Izvješća (izuzev komentara Službe koji se odnose na uočene štamparske greške, a koji su prihvaćeni od strane Ureda za reviziju).

U prilogu Izvješća dostavljamo vam komentare Službe i odgovor Ureda za reviziju.

## III SAŽETAK

Ured za reviziju je izvršio reviziju financijskog poslovanja Službe za 2006. godinu sukladno Zakonu o reviziji i INTOSAI standardima, uvažavajući opće uvjete okruženja u kojem je egzistirala Služba.

Revidiranjem poslovanja u 2006. godini utvrdili smo određeni broj nedostataka i propusta, te smo na temelju istih dali određene sugestije i preporuke u cilju unapređenja poslovanja Službe, a koje se ogledaju u sljedećem:



- § Nedostaci i propusti u pogledu kreiranja i implementiranja sustava internih kontrola (vidjeti točku 3.1.)
- § Problematika glede upravljanja i rukovođenja institucijom koja po mišljenju revizije nije jasno i precizno definirana (vidjeti točku 3.1.1).
- § Uočeni problemi i nedostaci u procesu planiranja i izvršenja proračuna za 2006. godinu (vidjeti točku 3.2.).
- § Sugestije i preporuke u svezi zajedničkih nabavki za institucije BiH (vidjeti točku 3.3.) i sugestije u pogledu Projekta revitalizacije Objekta 3 (vidjeti točku 3.5.)
- § Zapažanja i sugestije vezane za Odjel ugostiteljstva tj. način praćenja usvojene odluke o novim cijenama hrane i pića(vidjeti točku 3.4.).

**ZAMJENIK GLAVNOG  
REVIZORA**

*mr. Dragan Kulina*

**GLAVNI REVIZOR**

*Milenko Šego*

