



Broj :

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI**  
**AGENCIJE ZA NADZOR NAD TRŽIŠTEM**  
**BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, lipanj 2008. godine



## KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	4
1.	Realizacija ranijih preporuka	4
2.	Sustav internih kontrola	4
2.1.	Planiranje i izvršenje proračuna	5
3.	Usklađenost sa zakonima i pravilima	5
3.1.	Javne nabave	5
III.	KORESPONDENCIJA	6

Privitak : Tablica 1 'Izvršenje proračuna za 2007. godinu'



## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### Temelj za reviziju

Na temelju Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvješća u **Agenciji za nadzor nad tržištem Bosne i Hercegovine** u daljnjem tekstu: Agencija) koji se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilance stanja, Posebnih pregleda uz Bilancu stanja i Analize izvršenja proračuna).

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za pripremu finansijskih izvješća, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sustava internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima. Naša odgovornost, kao vanjskog revizora, propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i Etičkim kodeksom za revizore javnog sektora.

Sukladno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate izvršenja proračuna. Također, naša odgovornost je procijeniti primjenjuju li rukovoditelji institucije zakone i propise, koriste li sredstva za odgovarajuće namjene i ocijeniti finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustave internih kontrola.

### Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo izvršili sukladno Revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objava u finansijskim izvješćima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijska izvješća.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo nužnim za osiguravanje dostatnih dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama i da su sredstva utrošena sukladno odobrenome proračunu i drugim propisima. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Kvalifikacija se odnosi na sljedeće:

- 1.1. Procedure javnih nabava nisu u svim slučajevima provedene sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama (vidjeti točku 3.1. Izvješća).*

### Po našem mišljenju:

**Po našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. prosinac 2007. godine i sukladna su Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i Pravilniku o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.**

**U svim materijalno značajnim aspektima rashodi Agencije su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament Bosne i Hercegovine i sukladni su relevantnim propisima, osim za moguće efekte koji su iskazani pod točkom 1.1.**

Sarajevo, lipanj 2008. godine

## II. NALAZI I PREPORUKE

### 1. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Agencije za 2006. godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji. S obzirom da je Agencija dobila pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti (utvrđene su slabosti sustava internih kontrola), Agenciji je sugerirano da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Revizijom poslovanja za 2007. godinu, utvrdili smo da preporuke iz Izvješća o reviziji nisu u cijelosti realizirane te da su ponovo uočeni isti ili slični nedostaci i propusti koji su navedeni u Izvješću o reviziji za 2006. godinu.

### 2. Sustav internih kontrola<sup>1</sup>

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

Agencija nije uspostavila sustav internih kontrola koji se bazira na modelu od pet komponenti: kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija, monitoringa. Postojeći sustav internih kontrola nije u cijelosti zadovoljavajući što je imalo za posljedicu propuste u dijelu izvješćivanja i provođenja procedura javnih nabava.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Vijeće ministara BiH je usvojilo 24.05.2007. godine, što predstavlja kašnjenje od oko pola godine. Kašnjenje u donošenju i provedbi Pravilnika utjecalo je na sustav internih kontrola jer je Pravilnik jedan od bitnih elemenata kontrolnog okruženja, a samo funkcionalna organizacijska struktura povećava učinkovitost uporabe resursa, eliminira ponavljanje poslova i definira jasne linije odgovornosti. Uočene slabosti sustava internih kontrola se odnose na nepopunjenost sistematizacije radnih mjesta stručnim kadrovima (planirano 16 uposlenih dok je stvarno uposlenih 8, što je utjecalo da Agencija radi u otežavajućim okolnostima).

Uspostavljanje učinkovitog sustava internih kontrola najviše će koristiti rukovodstvu jer će takav sustav osigurati (u razumnom uvjerenju) zakonitost poslovanja u svim segmentima, kao i spriječiti moguće greške i eventualne zloporabe u korištenju javnih sredstava.

#### Preporuka

**Agencija treba unaprijediti sustav internih kontrola sukladno Vodiču za učinkovite interne kontrole i COSO modelu sustava internih kontrola na bazi pet komponenti, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zloporaba u poslovanju.**

---

<sup>1</sup> Sukladno članku 13. stavak 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvješćuje o uočenim slabostima.



## 2.1. Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Agencije za 2007. godinu odobren je u iznosu 572.290 KM, a realiziran u iznosu od 270.656 KM ili 47%. Struktura sredstava po vrsti rashoda prikazana je u tablici 'Pregled planiranog i izvršenog proračuna za 2007. godinu' u prilogu Izvješća.

Analizom izvršenja proračuna ustanovili smo da je proračun Agencije ostvaren za 301.634 KM manje od odobrenog, što je posljedica niske realizacije određenih proračunskih pozicija u odnosu na traženi i odobreni proračun (proračun planiran za 16 uposlenih, a ostvaren s 8 uposlenih). Izvješćivanje o izvršenju proračuna tokom godine vrši se uglavnom kvartalno iz pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama.

Posljedica slabosti sustava internih kontrola ovog procesa ogleda se u nedovoljno učinkovitom korištenju proračunskih sredstava jer se rezervira više sredstava nego što je to potrebno za normalno funkcioniranje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija. S druge strane, postoji realna mogućnost da zbog nedostatka sredstava u tekućoj godini u drugim institucijama ostaju nerealizirani značajni projekti. Jedan od bitnih čimbenika koji je utjecao na slabosti sustava internih kontrola ovog procesa jeste kašnjenje u usvajanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta.

### Preporuka

**Pri izradi projekcije proračuna potrebno je u obzir uzeti sve relevantne parametre, s obzirom da je kvalitetno planiranje proračuna strateški važan temelj za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa te značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima.**

## 3. Usklađenost sa zakonima i propisima

### 3.1. Javne nabave

Skrećemo pozornost na nedostatke i propuste u procesima nabava koje smo zabilježili tijekom vršenja revizije. Revizija je utvrdila nedostatke u proceduri izbora dobavljača za nabavu vozila konkurentskim postupkom bez objave obavijesti. Ugovorni organ je uputio zahtjev za dostavljanje ponuda na adrese tri dobavljača. Ponuda jednog dobavljača nije dostavljena u roku određenom za prijem ponuda. Također, utvrđeno je da dva ponuđača nisu zadovoljila uvjet isporuke koji je naveden u konkurentskom zahtjevu kao uvjet za sudjelovanje u proceduri nabave. S obzirom da za navedeni postupak nisu prikupljene tri odgovarajuće ponude, povjerenstvo za nabave trebalo je poništiti postupak i započeti naredni obnovljeni postupak. Povjerenstvo nije poništilo postupak već je nastavilo proceduru, čime su prekršene odredbe članka 46. (Konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda), stavak (6) Zakona o javnim nabavama.

### Preporuka

**Agencija treba izvršiti analizu propusta u procedurama javnih nabava kako bi se, u cilju zakonitog i transparentnog trošenja javnih sredstava, dosljedno poštivale sve odredbe Zakona o javnim nabavama. Također, sugeriramo da se za sve nejasnoće i dvojbe tijekom provođenja procedura nabava konsultira Agencija za javne nabave Bosne i Hercegovine.**



### III. KORESPONDENCIJA

Agenciji je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2007. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Agencija nije dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Sarajevo, lipanj 2008. godine

**ZAMJENIK GLAVNOG  
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

M.P.

**GLAVNI REVIZOR**

Milenko Šego