



BOSNA I HERCEGOVINA  
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА  
BOSNIA AND HERZEGOVINA

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



Muvekita 4, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 93 00, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

**Broj:**

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI**  
**AGENCIJE ZA UNAPREĐENJE INOZEMNIH INVESTICIJA U BiH**  
**ZA 2007. GODINU**

**Sarajevo, lipanj 2008. godine**



## K A Z A L O

<b>I.</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA</b>	<b>3</b>
<b>II.</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b>	<b>4</b>
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz Izvješća o reviziji za 2006. godinu	4
3.	Sustav internih kontrola	4
4.	Planiranje proračuna	5
5.	Izvršenje proračuna	5
5.1.	Tekući izdaci	5
5.2.	Program posebne namjene – promocija BiH na CNN	7
6.	Usuglašenost sa zakonima i pravilima	8
6.1.	Nabave	8
<b>III.</b>	<b>KORESPONDENCIJA</b>	<b>9</b>

**Privitak 1: Tablica 1 "Izvršenja proračuna za razdoblje od 01.01. do 31.12.2007. godine".**

**Privitak 2: Komentar Agencije na Nacrt izvješća**

**Privitak 3: Odgovor Ureda za reviziju na komentar Agencije na Nacrt izvješća**



## I. Mišljenje revizora

### Osnova za reviziju

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

### Odgovornost menadžmenta/revizora

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 odražava li bilanca u cijelosti rezultate izvršenja proračuna. Također, naša odgovornost je procijeniti primjenjuju li rukovoditelji institucije zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene te ocijeniti finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

### Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo obavili 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 objavljivanja 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 osiguranje dostatno dokaza koji pružaju razumno uvjerenje kako finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarama ili drugim neregularnim radnjama i kako su sredstva utrošena sukladno odobrenom proračunu i drugim propisima. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Kvalifikacija se odnosi na sljedeće:

- I.1. Provođenje procedura nabava – vidjeti poglavlje 6.1. ovog Izvješća.*
- I.2. Slabosti uočene prigodom Izvršenja proračuna tj. realiziranja tekućih izdataka - vidjeti poglavlje 5.1. ovog Izvješća, i Programa posebnih namjena – vidjeti poglavlje 5.2. ovog Izvješća.*

### Prema našem mišljenju:

**Finansijska izvješća Agencije za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. prosinca 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 BiH i sukladni su relevantnim propisima, osim za moguće efekte koji su iskazani pod tačkama I.1. i I.2., gore navedenim.**

**Sarajevo, lipanj 2008. godine**

## II. Nalazi i preporuke

### 1. Uvod

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Agencije sukladno Zakonu o reviziji, uvažavajući opće uvjete okruženja u kojem je egzistirala Agencija. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Agenciji je sugerirano da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revidiranjem poslovanja Agencije u 2007. godini utvrdili smo određene nedostatke i propuste koji se odnose na:

- Sustav internih kontrola koji propisuje rukovodstvo Agencije, koji nije, u cijelosti, organiziran na zadovoljavajućoj razini (vidjeti poglavlje 3. ovog Izvješća);
- Planiranje proračuna za 2007. godinu (vidjeti poglavlje 4. ovog Izvješća);
- Tekuće izdatke (vidjeti poglavlje 5.1. ovog Izvješća);
- Realizacija Programa posebnih namjena (vidjeti poglavlje 5.2. ovog Izvješća)
- Izvršene nabave tijekom 2007. godine (vidjeti poglavlje 6.1. ovog Izvješća).

### 2. Osvrt na preporuke iz Izvješća o reviziji za 2006. godinu

#### Realizirane preporuke

- Usklađena Odluka za korištenje osobnog automobila za potrebe službenih putovanja sa odlukom Vijeća ministara.

#### Preporuke koje nisu realizirane

- Ponovno smo uočili određene propuste i nedostatke u primjeni Zakona o javnim nabavama
- Urednost i ažurnost dokumentacije glede uporabe automobila nije u cijelosti zadovoljavajuća.

#### Aktivnosti koje su u tijeku

- Popuna upražnjenih rukovodnih i izvršnih radnih mjesta, s napomenom kako procedure zaista dugo traju i imaju određene efekte u pogledu korištenja takvog stanja kroz isplatu stimulacija (dio odgovornosti pada i na Agenciju za državnu službu BiH), a isti se problem dijelom reflektira i na planiranje proračuna.
- Aktivnosti na unapređenju i dogradnji postojećeg sustava internih kontrola sukladno Vodiču za učinkovitu internu kontrolu i COSO modelu sustava internih kontrola.

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

Revizija je utvrdila određene propuste i nedostatke u postojećem sustavu internih kontrola koji u određenoj mjeri povećavaju rizik da rukovodstvo Agencije ne ostvari dovoljan uvid u sve aspekte poslovanja. Uočeni su propusti i nedostaci koji govore o slabostima realiziranja tekućih izdataka (vidjeti poglavlje 5.1.), i Programa posebnih namjena (vidjeti poglavlje 5.2. ovog Izvješća) i provedenim procedurama nabava (vidjeti poglavlje 6.1.).

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

Napominjemo kako je važno kreirati sustav internih kontrola koji će preventivno djelovati i spriječiti moguće propuste i nedostatke. U tom pravcu preporučamo analiziranje svih poslovnih procesa i određivanje rizika poslovanja, te sukladno procijenjenim rizicima kreiranje odgovarajućih sustava kontrola.

**Preporuka:**

**Agencija treba dodatno jačati sustav internih kontrola sukladno COSO modelu i instrukciji Ministarstva financija i trezora, a sve u cilju otklanjanja svih mogućih rizika neracionalnog raspolaganja javnim sredstvima.**

#### **4. Planiranje proračuna**

Analiza planiranog i izvršenog proračuna pokazuje kako Agencija nije prekoračila stavke odobrenog (restrukturiranog) proračuna po vrstama rashoda, niti ukupan proračun za 2007. godinu, što se vidi u priloženoj tablici Izvršenje proračuna za razdoblje od 01.01. do 31.12.2007. godine (vidjeti privitak br. 1.). Ostvareni ukupni rashodi Agencije za 2007. godinu iznosili su 1.840.574,00 KM ili 122.247,00 KM manje od planiranih (realizirano je 94% od planiranih sredstava koja su iznosila 1.952.821,00 KM). Posebice ističemo kako je proračun planiran na temelju 32 uposlenika, a isti je na kraju godine realiziran sa 26 uposlenika (što se dijelom, po riječima uposlenih, reflektira na isplatu stimulacija).

Određeni nedostaci se prvenstveno ogledaju u disproporciji planiranog i realiziranog broja uposlenika (i pored činjenice kako je proračun realiziran sa dosta visokim postotkom), koje nam ipak govore kako planiranje i izvršenje proračuna nije u cijelosti bilo zadovoljavajuće. Planiranje pojedinih proračunskih stavki nije u cijelosti realno i precizno izvršeno (primjerice Izdaci za tekuće održavanje), što se moralo korigirati restrukturiranjem proračuna u iznosu od 16.000,00 KM što je također dijelom utjecalo na stupanj ostvarenja proračuna po pojedinim stavkama. Nadalje, uočili smo i probleme glede planiranja troškova promocije putem CNN-a. Naime, za navedenu namjenu planiran je i odobren proračunom jedan iznos, a zaključen je ugovor o promotivnoj kampanji na iznos znatno veći od proračunom planiranog (više o ovome vidjeti u poglavlju 5.2. ovog Izvješća).

Smatramo kako ovakav način planiranja nije u cijelosti zadovoljavajući, te bi trebalo uzimati u obzir realne planske zadatke koje Agencija treba i može realizirati, te stvarno potrebne troškove i iste uskladiti sa financijskim planom tj. odobrenim proračunom.

**Preporuka:**

**Agencija treba sačiniti cjelovitu analizu procesa planiranja i izvršenja proračuna za 2007. godinu, kako na razini ukupnog proračuna tako i po pojedinim proračunskim stavkama, te posebice sagledati problematiku broja uposlenih kao jednog od ključnih elementa za planiranje proračuna.**

#### **5. Izvršenje proračuna**

##### **5.1. Tekući izdaci**

**Stimulacije uposlenima:** U 2007. godini isplaćene stimulacije sukladno članku 38. stavak 2. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH iznosile su 31.413,55 KM. Zbog obavljanja poslova nepopunjenih radnih mjesta državnih službenika u Agenciji, ove stimulacije su do prosinca 2007. godine primale četiri osobe (direktor i tri stručna savjetnika), a nakon toga dvije osobe (direktor i jedan stručni savjetnik) s obzirom da je u mjesecu studenom izvršeno zapošljavanje dva državna službenika u Agenciji.



Također je utvrđeno kako su četiri zaposlene osobe u Agenciji (administrativni sekretar, vozač, i blagajnik - knjigovođa tijekom cijele 2007. godine, te još jedan administrativni sekretar od mjeseca lipnja 2007. godine) primale stimulaciju na ime obavljanja poslova u povećanom obujmu. Donošenju rješenja o isplati stimulacije prethodi podnošenje mjesečnog izvještaja o radu u skladu sa Internim pravilima za dodjelu stimulacije. Iznosi isplaćenih pojedinačnih godišnjih stimulacija uposlenima ne prelaze 20% njihovih godišnjih neto plaća sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2007. godinu.

**Preporuka:**

**Bez obzira što je isplata stimulacija vršena na temelju odgovarajuće dokumentacije i odobrenja Agencije za državnu službu BiH, smatramo kako rukovodstvo Agencije treba žurno preispitati opravdanost isplate stimulacija sa posebnim naglaskom na dužinu vremenskog razdoblja isplate stimulacija, te bi trebalo prekinuti ovakvu praksu. Isplata stimulacija iz razloga nepopunjenosti radnih mjesta, bi trebala trajati neko razumno razdoblje (maksimalno do 6 mjeseci, po našem mišljenju), a uslijed povećanog obujma poslova samo u izuzetnim prigodama.**

**Izdaci za odjeću, uniformu i platno (7.275,00 KM):** Na temelju Odluke direktora Agencije (Odluka br. 01-16-667-1/07 od 20.08.2007. godine) izvršena je nabava 15 komada odijela za žene zaposlene u Agenciji. U obrazloženju Odluke stoji kako se u tijeku obavljanja redovnih poslova zaposleni u Agenciji susreću sa potencijalnim investitorima i prisustvuju skupovima koje organizira Agencija i druge domaće i međunarodne institucije i organizacije, te kako prisustvo sastancima i skupovima zahtijeva i adekvatan "dress code".

**Preporuka:**

**Za ovakvu transakciju potrebno je pribaviti dodatno odobrenje Ministarstva financija i trezora.**

**Putni troškovi:** U 2007. godini putni troškovi su iznosili 148.737 KM. Navedeni troškovi obuhvaćaju i troškove prisustvovanja direktora Agencije sjednicama UO UIO BiH koji u tijeku 2007. godine iznose 2.106.80 KM, dok su u 2006. godini isti iznosili oko 2.496,30 KM. Agencija je u studenom 2006. godine uputila UIO BiH zahtjev za refundiranje ovih troškova, međutim konkretni odgovor na zahtjev nije uslijedio. Revizija je mišljenja kako Agencija ne bi trebala snositi ove kategorije troškova, iz jednostavnog razloga što direktor Agencije nije član UO UIO BiH kao predstavnik Agencije, već kao predstavnik Vijeća ministara. Po riječima direktora Agencije, u studenom 2007. godine donesena je Odluka UO UIO BiH kojom je regulirano kako će troškove rada UO UIO BiH od 01. siječnja 2008. godine snositi spomenuta institucija.

Nadalje, testiranjem putnih troškova uočeno je kako se do svibnja 2007. godine postupalo po Odluci kojom je utvrđeno kako Direktor prigodom službenog putovanja osobnim vozilom ima pravo na naknadu prema Odluci Vijeća ministara kao i na gorivo potrošeno na službenom putu. Ova odluka je u 5. mjesecu 2007. godine stavljena van snage, te se od tada primjenjuje obračun sukladno Odluci Vijeća ministara, dakle bez posebnog obračunavanja troškova goriva. Istom odlukom je utvrđeno pravo direktora da na službena putovanja koristi osobno vozilo, međutim nakon stavljanja Odluke van snage nije donesen novi akt o pravu na korištenje osobnog vozila za službena putovanja, u kojem bi se reguliralo pravo na korištenje osobnog automobila u službene svrhe. Nadalje potrebno je takvim aktom predvidjeti jasne i precizne kontrolne postupke za pređenu kilometražu i potrošnju goriva.

Smatramo kako bi u novom aktu trebalo jasno i precizno navesti u kojim okolnostima direktor može koristiti osobno vozilo za službena putovanja kako ova pojava ne bi postala pravilo nego izuzetak.

**Preporuka:****Uporabu privatnih automobila u službene svrhe svesti na izuzetne slučajeve sukladno Odluci Vijeća ministara koja tretira ovu problematiku.**

**Izdaci za fiksne i mobilne telefone:** U cilju racionalizacije troškova upotrebe fiksnih i mobilnih telefona, internim pravilima su utvrđena ograničenja potrošnje za fiksne telefone na mjesečnoj razini, dok su za troškove upotrebe mobilnih telefona ograničenja utvrđena na godišnjoj razini. S obzirom na dinamiku pristizanja računa za korištenje usluga fiksne i mobilne telefonije, mišljenja smo kako bi postojeća pravila svakako trebalo korigirati u smislu da se praćenje kretanja troškova telefonskih usluga, te naplaćivanja neopravdanih prekoračenja obvezno vrši na mjesečnoj razini, što nije bio slučaj u 2007. godini (interna pravila koja reguliraju ovo područje potrošnje su korigirana u 2008. godini u smislu da se kontrola troškova vrši na mjesečnoj razini). Troškovi telefonskih usluga tijekom službenih putovanja u inozemstvo iznosili su oko 12.000 KM, dok su ukupni izdaci za mobilne telefone iznosili oko 27.000 KM. Naime, internim pravilima je regulirano kako se tijekom službenih putovanja u inozemstvo koriste posebne kartice sa pretplatničkim brojevima bez utvrđenih limita potrošnje, što ne možemo smatrati dovoljnim s obzirom da istovremeno nije preciziran dovoljno pouzdan način dokazivanja opravdanosti nastalih troškova.

**Preporuka:****Unaprijediti postojećih pravila u smislu ostvarivanja adekvatne kontrole troškova telefonskih usluga nastalih za vrijeme službenih putovanja u inozemstvu putem obveznog prilaganja listinga poziva uz mjesečne račune za korištenje usluga mobilnih mreža.**

## 5.2 Program posebne namjene – Promocija BiH na CNN-u

Revizijom popisa potraživanja i obveza utvrđeno je kako su na poziciji obveza po Programu posebne namjene – Promocija BiH na CNN-u na dan 31.12.2007. godine evidentirane obveze prema dobavljačima u iznosu od 181.166,77 KM. Navedena obveza se odnosi na preostalu obvezu Agencije prema CNN International na temelju izvršene promotivne kampanje pod nazivom «Enjoy Live BiH» u 2007. godini. Naime, Agencija je 20.04.2007. godine potpisala Ugovor sa CNN International, na iznos od 288.175,00 EUR, međutim kako Agencija nije mogla da osigura sredstva u navedenom iznosu, skraćeno je razdoblje kampanje i utvrđena nova cijena od 200.000,00 EUR što u protuvrijednosti iznosi 391.166,77 KM (nije zaključivan novi ugovor nego je dogovor izvršen putem mail-a).

Dio duga prema CNN-u izmiren je iz proračunom planiranih sredstava za ovu namjenu u iznosu od 200.000,00 KM, a dio iz donacija u iznosu od 10.000,00 KM, tako da je preostala obveza 181.166,77 KM. U cilju osiguranja izvršenja obveza prema CNN-u, u situaciji kada su druge institucije odustale od participacije u plaćanju kampanje, neposredno prije početka iste, sa BH Telecomom zaključen je okvirni ugovor na iznos od 180.000,00 KM, prema kojem bi se pri kampanji na CNN-u prikazivali logo i web site BH Telecoma, a isto bi sukladno ugovoru bilo vršeno na međunarodnim konferencijama na kojima učestvuje Agencija u 2007. godini. Međutim, ugovorom nisu jasno određene cijene prezentacije BH Telecoma kroz kampanju na CNN-u, odnosno cijene promocija na međunarodnim konferencijama na kojima učestvuje Agencija, što je otežavalo praćenje izmirenih odnosno neizmirenih obveza BH Telecoma.

Ističemo kako je BH Telecom 25.03.2008. godine uplatio iznos od 130.000,00 KM na temelju navedenog Ugovora, što će biti uplaćeno CNN-u, stoga ostaje neizmirena obveza od 51.166,77 KM, koja će prema navodima rukovodstva Agencije biti riješena prigodom pregovora sa CNN-om za novu promotivnu kampanju.

**Preporuka:**

**Rukovodstvo Agencije, ukoliko nema čvrste garancije kako će druge institucije ili organizacije participirati u kampanjama navedenog tipa, treba ograničiti svoje aktivnosti na sredstva u okviru odobrenog proračuna, kako ne bi dolazilo u pitanje izmirenje preuzetih obveza prema dobavljačima, i kako bi se spriječile druge moguće negativne posljedice koje iz takvih aktivnosti mogu proisteci.**

**6. Usuglašenost sa zakonima i pravilima****6.1. Nabave**

**Izdaci za Internet:** U 2007. godini izdaci za Internet iznosili su oko 19.691 KM a korištene su usluge više dobavljača. U 2007. godini nije provedena procedura nabave usluga Interneta sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH (kao ni u 2006. godini), već je nabava usluga Interneta vršena od gore navedenih dobavljača na temelju ugovora zaključenih u ranijim godinama (po riječima uposlenih procedura nije provedena iz tehničkih razloga, ali nismo imali na uvid određene dokumente koji to dokazuju).

**Marketing usluge:** Nabava marketinških usluga – promocije BiH i Agencije na portalu *bjelasnica.ba*, u iznosu od 4.106,70 KM, izvršena je bez provođenja odgovarajućih procedura reguliranih odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

**Kompjuterska oprema (29.864,25 KM):** Dvije od tri ponude prelaze planirani iznos nabave i iznos vrijednosnog razreda koji je predviđen za provođenje konkurentskog poziva (ostala je samo jedna prihvatljiva ponuda sa cijenom nižom od planiranog iznosa,). Sličan slučaj smo uočili i kod nabave kopir aparata (7.843,68 KM), gdje jedna ponuda prelazi planirani iznos nabave (do 9.000,00 KM), a dvije su prihvatljive, što ne osigurava stvarnu konkurenciju. Za ovakve slučajeve, kada ponude prelaze planirani iznos nabave, potrebno je tražiti mišljenje od Agencije za javne nabave i sukladno istom postupiti.

**Usluge štampanja (101.742,00 KM):** Nije vršen izbor dobavljača, već je na temelju Aneksa ugovora produženo trajanje osnovnog ugovora. Prije zaključivanja Aneksa pribavljeno je mišljenje Pravobraniteljstva BiH kojim se utvrđuje da se odredbama članka 6. Osnovnog ugovora ostavlja mogućnost produženja na još godinu dana. U mišljenju na osnovni ugovor Pravobraniteljstvo BiH je, međutim, dalo sugestiju kako članak 6. treba da glasi :... «zaključenje ugovora na razdoblje od jedne godine od dana zaključenja ugovora ili do izbora najpovoljnijeg ponuđača u 2007. godini....».

Cijene usluga koje su fakturirane se ne mogu usporediti sa ponudom (ove vrste usluga nisu sadržane u ponudi), tako da se nismo mogli u cijelosti uvjeriti na koji način se vrši kontrola cijena prigodom likvidiranja računa.

**Gorivo – benzin i dizel (21.080,00 KM):** U konkurentskom zahtjevu odnosno dokumentaciji za pripremu nabave nisu utvrđene količine goriva i izbor je izvršen na osnovu jediničnih cijena goriva (nema planiranog iznosa gdje bi se eventualno utvrdilo da li je postupak odgovarajući). Kriterij najniže cijene koji je predviđen za konkurentski postupak ne čini nam se adekvatan za robu koja je podložna čestim promjenama cijene. Također je u određenoj koliziji sadržaj tačke 7. Zahtjeva za dostavljanje ponuda ("Ugovor se dodjeljuje dobavljaču na temelju najniže cijene...." i "Napominjemo kako se cijena goriva može mijenjati u tijeku godine sukladno sa promjenom cijena na tržištu naftnih derivata u BiH"). Utvrdili smo kako na kovertama sa ponudama nije upisano vrijeme prijema iako je u zahtjevu naznačen krajnji sat za prijem ponuda.

**Organiziranje raftinga (7.800,00 KM):** Provedena procedura nije u cijelosti zadovoljavajuća (pregovarački postupak sukladno članku 30. Zakona o javnim nabavama provodi se na određeni način i pod određenim uvjetima - predkvalifikacijski postupak, pozivanje kvalificiranih ponuđača da dostave ponude, utvrđivanje jesu li kvalifikacije sukladne kriterijima, pregovaranje ekonomskih, pravnih i drugih aspekata ugovora...).



Cijenimo kako je ovo specifična nabava, koja zahtjeva posebne sigurnosne i druge mjere u cilju organiziranja ovakve manifestacije, ali smatramo kako sve te okolnosti treba dokumentirati i priložiti uz provedenu proceduru.

**Izbor dobavljača za organiziranje konferencija i skupova (9.085,60 KM):** Nije nam prezentirana dokumentacija o provođenju postupka izbora dobavljača za ovu vrstu usluga (u jednoj odluci je navedeno kako je izvršena procjena da hotel ispunjava zahtjeve, ali nam nisu prezentirani dokazi na temelju čega je izvršena procjena). Također, nedostaju i osnovni podaci o cijeni određenih usluga na temelju kojih se vrši izbor, te za koji broj sudionika. Kod izbora ovakvog dobavljača možda i stoje razlozi kako taj dobavljača ispunjava određene uvjete i kako isti može jedini da pruži usluge te vrste, ali revizija smatra kako se to sve treba dokumentirati i obrazložiti tj. dokazati.

**Opća preporuka za javne nabave:**

**Nužno je izvršiti analizu nedostataka i propusta koje smo uočili revidiranjem izvršenih nabava u tijeku 2007. godine, na temelju koje bi se steklo određeno iskustvo koje će omogućiti da se nabave u narednom razdoblju pripreme na bolji i efikasniji način. Za sve nejasnoće i dileme tijekom provođenja procedura nabava, ubuduće preporučamo obvezno konsultiranje Agencije za javne nabave.**

### 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 je dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Po našoj procjeni, Agencija nije dostavila nove dokaze i činjenice koje bi značajnije utjecale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća o reviziji. Po tom osnovu ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

U pravitku Izvješća dostavljamo vam komentar Agencije na Nacrt izvješća i naš odgovor na komentare Agencije.

Sarajevo, lipanj 2008.

**ZAMJENIK GLAVNOG  
REVIZORA**

*mr. Dragan Kulina*

**GLAVNI REVIZOR**

M.P.

*Milenko Šego*