



**Broj :**

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI  
KONKURENCIJSKOG VIJEĆA  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, lipanj 2008. godine



## KAZALO

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

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 **Konkurencijskom vijeću Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Vijeće) koji se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilance stanja, Posebnih pregleda uz Bilancu stanja i Analize izvršenja proračuna).

### Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Vijeća 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 Vijeća 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.

*1. Vijeće nije, u svim slučajevima, postupilo sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama (vidjeti točku 3.1. Izvješća).*

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

**U svim materijalno značajnim aspektima rashodi Vijeća su upotrijebljeni u 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 Vijeća za 2006. godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji. S obzirom da je Ured za reviziju dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća za 2006. godinu, Vijeće nije imalo obvezu u propisanom roku od 60 dana, a sukladno odredbama članka 16.stavak 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, dostaviti Odgovor o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2006. godinu.

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

Sustav internih kontrola podrazumijeva skup postupaka i mjera koje poduzima rukovodstvo u cilju osiguranja točnog i pravilnog evidentiranja financijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima, zaštitu imovine te efikasno, ekonomično i efektivno trošenja javnog novca. Izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete financijskog upravljanja u Vijeću. Cilj ovih ispitivanja je bio uvjeriti se u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnja financijska izvješća te je li financijsko upravljanje sukladno propisima.

Vijeće nije uspostavilo 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 zadovoljavajući što je imalo za posljedicu ponavljanje nedostataka i propusta koji su navedeni u Izvješću o reviziji za prethodnu godinu: propusti u procesu planiranja te nedovoljno učinkovito trošenje proračunskih sredstava. 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

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

### 2.1. Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Vijeća za 2007. godinu odobren je u iznosu 1.158.691 KM, a realiziran u iznosu od 904.517 KM ili 78%. Struktura sredstava po vrsti rashoda prikazana je u tablici 1. u prilogu Izvještaja.

Analizom izvršenja proračuna ustanovili smo kako je proračun Vijeća ostvaren za 254.174 KM manje od odobrenog, što je posljedica niske realizacije određenih proračunskih pozicija u odnosu na traženi i odobreni proračun zbog nepopunjene sistematizacije radnih mjesta (proračun planiran za 26 uposlenih, a ostvaren sa 18 uposlenih). Vijeću je odobreno prestrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 22.500 KM i to: na tekućim izdacima 9.500 KM i na kapitalnim izdacima 13.000 KM.

Posljedica slabosti sustava internih kontrola ovog procesa ogleda se u nedovoljno učinkovitim 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.

---

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.



### **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 pravilima**

### **3.1. Javne nabave**

U namjeri da doprinesemo boljem razumijevanju problematike nabava, skrećemo pozornost na sljedeće nedostatke u procesima nabava koje smo zabilježili tijekom vršenja revizije:

- Pri provođenju procedure izbora dobavljača konkurentskim postupkom sa objavljivanjem obavještenja, ugovorni organ nije uputio konkurentske zahtjeve za dostavljanje ponuda sukladno članku 46. stavak (1) Zakona o javnim nabavama za sljedeće nabave: nabava uredske opreme (namještaj) u vrijednosti 4.462,88 KM, nabava kompjuterske opreme u vrijednosti 8.094,06 KM i nabava kompjuterske opreme u vrijednosti 9.327,24 KM.
- Vijeće je više puta u tijeku jedne godine provodilo proceduru izbora dobavljača za istu vrstu robe (nabava kompjuterske opreme dva puta, nabava namještaja tri puta).
- Vijeće nije u svim slučajevima postupilo sukladno Pravilniku o postupku izravnog sporazumijevanja. Ovim Pravilnikom je predviđeno da se nabave do 3.000 KM vrše izravnim postupkom, što nije bio slučaj kod vršenja nabava u praksi (čak i za nabave roba i usluga u vrijednosti ispod 500 KM provode se konkurentski postupak izbora dobavljača, što je nepraktično i neekonomično).

### **Preporuka**

Vijeće treba dosljedno primjenjivati propise koji uređuju oblast nabava, a poseban naglasak dajemo na procedure nabava putem konkurentskog postupka i izravnih sporazuma. Potrebno je Pravilnik o postupku izravnog sporazumijevanja prilagoditi potrebama Vijeća. Također sugeriramo da se za sve eventualne nejasnoće kod provođenja postupka javnih nabava konsultira Agencija za javne nabave BiH.



### III. KORESPONDENCIJA

Vijeću 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, Vijeće nije dostavilo 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