



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
MINISTARSTVA SIGURNOSTI BiH
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, svibanj 2008. godine

**K A Z A L O**

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	4
1.	Sažetak	4
2.	Osvrt na preporuke iz Izvješća o reviziji za 2006. godinu	4
3.	Sustav internih kontrola	5
4.	Planiranje proračuna	5
5.	Izvršenje proračuna	6
5.1.	Tekući izdaci	6
6.	Računovodstvo i finansijska izvješća	7
6.1.	Popis	7
7.	Usuglašenost sa zakonima i pravilima	8
7.1.	Nabave	8
8.	Programi posebne namjene	10
III.	KORESPONDENCIJA	10

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

Privitak 2: Komentar Ministarstva na Nacrt izvješća

Privitak 3: Odgovor Ureda za reviziju na komentar Ministarstva na Nacrt izvješća.



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

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Službe 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.

I.1. Provođenje procedura nabava goriva, usluga servisiranja, uredskog materijala, adaptacije prostora, avio – karata, usluga prevođenja i usluga informiranja i odnosa s javnošću, nije u cijelosti izvršeno sukladno Zakonu o javnim nabavama – vidjeti poglavlje 7.1. ovog Izvješća.

Prema našem mišljenju:

Finansijska izvješća Ministarstva za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. prosinca 2007. godine i sukladna su Pravilniku o finansijskom izvještavanju i Pravilniku o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.

U svim materijalno značajnim aspektima, rashodi Ministarstva su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament BiH i sukladni su relevantnim propisima, osim za moguće efekte koji su iskazani pod točkom I.1., gore navedenoj.

Sarajevo, svibanj 2008. godine

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Sažetak

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Ministarstva sukladno Zakonu o reviziji («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06), uvažavajući opće uvjete okruženja u kojem je egzistiralo Ministarstvo.

Revidiranjem poslovanja Ministarstva u 2007. godini utvrdili smo određeni broj nedostataka i propusta u dijelu koji se odnosi na:

- Slabosti u sustavu internih kontrola koje propisuje rukovodstvo Ministarstva, koje nisu bile organizirane u cijelosti na zavidnoj razini, te smo se prigodom testiranja uvjerali u određene slabosti i nedostatke (vidjeti poglavlje 3.)
- Planiranje proračuna za 2007. godinu (vidjeti poglavlje 4.)
- Tekući izdaci (vidjeti poglavlje 5.1)
- Popis sredstava i izvora sredstava nije u cijelosti urađen sukladno legislativi (vidjeti poglavlje 6.1)
- Izvršene nabave tijekom 2007. godine (vidjeti poglavlje 7.1)
- Zapažanje glede programa posebnih namjena (vidjeti poglavlje 8.)

2. Osvrt na preporuke iz Izvješća o reviziji za 2006. godinu¹

Realizirane preporuke

- Ministarstvo je realiziralo preporuke revizije iz Izvješća o reviziji za 2005. i 2006. godinu, time što je u listopadu 2007. godine usvojilo "Kriterije za isplatu stimulacija za uposlene u Ministarstvu" (br. 01-16-3-4467/07 od 22.10.2007. godine), te "Dopune kriterija za isplatu stimulacija za uposlene u Ministarstvu" (br.01-16-3-4467-1/07 od 31.12.2007. godine) kojima su definirani kriteriji kao i procedura isplate stimulacija, od obrazloženog prijedloga rukovodećeg službenika organizacijske jedinice Ministarstva ili tajnika Ministarstva do donošenja rješenja o isplati stimulacije od strane ministra.

Preporuke koje nisu realizirane

- Dinamika upošljavanja nije realizirana sukladno planiranoj aktivnosti – javni oglasi koje provodi Agencija za državnu službu BiH su dugo trajali, samim tim i projekcija proračuna nije zasnovana na realnoj – planiranoj dinamici upošljavanja.

Aktivnosti koje su u tijeku

- Dogradnja sustava internih kontrola kao kontinuirana aktivnost.

¹ Realizaciju preporuka glede IT sustava ne možemo dati jer ove godine nije vršena IT revizija.

3. Sustav internih kontrola²

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta financijskog upravljanja u Ministarstvu. Cilj ovih ispitivanja je bio uvjeravanje u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci u financijskim izvješćima.

Kao jedan od najvažnijih elemenata kontrolnog okruženja je Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Ministarstva i njegova popunjenost koja nije u cijelosti implementirana (planirano 237 uposlenika a isto je popunjeno s 152 uposlenika), te predstavlja određene poteškoće u funkcioniranju, a poznato je kako funkcionalna organizacijska struktura povećava efikasnost, uporabu resursa, eliminira ponavljanje aktivnosti i definira odgovarajuće linije odgovornosti. Nadalje, uočava se problem nedostatka radnog prostora (jedan od razloga nepopunjenosti unutarnje sistematizacije), neopremljenost i neodgovarajući radni ambijent kao i nedostatak materijalno tehničkih sredstava. Kada je u pitanju sustav internih kontrola u procesu nabava uočili smo određene slabosti i nedostatke (pogledati poglavlje 7.1. ovog Izvješća), te propuste i nedostatke koji su uočeni revidiranjem tekućih izdataka (pogledati poglavlje 5.1. ovog Izvješća).

Posljedica nedovoljno efikasnog sustava internih kontrola može dovesti do povećanja rizika poslovanja, te korištenja javnih sredstava na netransparentan i nezakonit način.

Preporuka:

Predlažemo daljnje jačanje sustava internih kontrola sukladno COSO modelu i instrukciji Ministarstva financija i trezora, te posebice naglašavamo potrebu jačanja sustava internih kontrola u procesu provedbe Zakona o javnim nabavama.

4. Planiranje proračuna

Revidiranjem planiranja i izvršenja proračuna tijekom 2007. godine uočili smo kako Ministarstvo nije prekoračilo odobreni proračun u cjelini, niti je prekoračilo proračun u odnosu na pojedine odobrene proračunske stavke, što se jasno pokazuje i vidi u priloženoj tablici Izvršenje proračuna za razdoblje od 01.01. do 31.12.2007. godine (vidjeti privitak br. 1). Ostvareni ukupni rashodi Ministarstva za 2007. godinu iznosili su 4.837.437,00 KM ili 1.582.814,00 KM manje od planiranih (realizirano je 75% od planiranih sredstava).

Želimo ipak skrenuti pozornost i ukazati na određene nedostatke koje smo uočili prigodom revidiranja cjelokupnog procesa planiranja i izvršenja proračuna. Analizirajući priloženu tablicu o planiranju i izvršenju proračuna, uočava se kako pojedine proračunske stavke imaju dosta nizak procent realizacije u odnosu na traženi i odobreni proračun (posebice se ističu programi posebnih namjena, uključujući i Program posebne namjene – Direkcija za policiju³ u iznosu od 600.000,00 KM, koji nije uopće realiziran), te kako dinamika upošljavanja nije realizirana sukladno planiranoj aktivnosti na početku godine, što se najvećim dijelom odrazilo na proračunskoj stavci Plaće uposlenih (ostalo neiskorištenih sredstava u iznosu od 396.596,00 KM).

Posljedice ovakvog načina planiranja i izvršenja proračuna ogledaju se u neefikasnom korištenju - rezerviranju proračunskih sredstava u cjelini, jer se lošim planiranjem rezervira više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcioniranje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija Ministarstva, a na drugoj strani, moguće je da u drugim institucijama ostaju značajni projekti koji nisu mogli biti niti planirani niti realizirani u tekućoj godini zbog nedostatka sredstava.

² Sukladno članku 13.stavak 2. Zakona o reviziji institucija BiH revizija ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju interne reviziju i sustav internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvješćuje o uočenim slabostima.

³ Ističemo kako revizija ne smatra odgovornim Ministarstvo za to što nije realiziran spomenuti Program posebnih namjena.



Po mišljenju revizije ovakav način planiranja nije u cijelosti zadovoljavajući, te bi trebalo uzimati u obzir realne planske zadatke koje Ministarstvo treba i može realizirati, te stvarno potrebne troškove za normalno i nesmetano ostvarivanje zakonske funkcije Ministarstva.

Preporuka:

Ministarstvo treba sačiniti cjelovitu analizu procesa planiranja i izvršenja proračuna za 2007. godinu, kako na razini ukupnog proračuna tako i po pojedinim proračunskim stavkama, jačati tim za planiranje proračuna te na taj način unaprijediti sustav planiranja i izvršenja proračuna u cjelini. Revizija je posebice uočila određene slabosti u planiranju programa posebnih namjena (mislimo na financijski dio), ali s obzirom na činjenicu kako u proračunu za 2008. godinu nisu planirani programi posebnih namjena iz tog razloga je bespredmetno davati sugestije i preporuke.

5. Izvršenje proračuna

Tekući izdaci

Stimulacije: Ukupan neto iznos isplaćenih stimulacija u Ministarstvu s 31.12.2007. godine iznosi 29.510,49 KM. Usporedbe radi, ukupan neto iznos isplaćenih stimulacija u proračunskoj 2006. godini, iznosio je 13.748,53 KM.

Uvažavajući pravo da rukovodstvo Ministarstva stimulira uposlenike i cijeni njihovo zalaganje u izvršavanju radnih zadataka, mišljenja smo kako bi procedure prijedloga za isplatu stimulacija (na temelju usvojenih kriterija) trebali pratiti i odgovarajući detaljni mjesečni izvještaji o radu zaposlenih u Ministarstvu (izvještaj o obavljenim dodatnim poslovima i zadacima, obavljanje poslova koji nisu neposredno vezani za opis radnog mjesta, rad vikendom, rad izvan radnog vremena, posebni rezultati u izvršavanju dodijeljenih poslova i zadataka, itd.). Ne sporimo činjenicu kako određeni izvještaji postoje, ali skrećemo pozornost na daljnju dogradnju usvojenih kriterija, te transparentnih dokaza o razlozima za isplatu stimulacija.

Putni troškovi: Pravdanje pojedinih putnih naloga ne vrši se sukladno odluci Vijeća ministara. Kašnjenje je posebno izraženo u slučajevima kada osobe koje su bile na službenom putovanju prema obračunu trebaju izvršiti povrat dijela akontacije. Rokovi se u takvim slučajevima prekoračuju i do mjesec dana. Pored toga, uočeni su i sljedeći nedostaci koji ukazuju na slabosti u sustavu interne kontrole: u određenim slučajevima na putnom nalogu nema datuma izdavanja naloga; na obrascu obračuna troškova putnog naloga nedostaje rubrika za upis datuma pravdanja putnog naloga; na određenom broju naloga stoji obveza da se nalog mora pravdati u roku 7 dana što je protivno odluci Vijeća ministara prema kojoj je rok za pravdanje naloga 5 dana.

Posljedice ovakvog načina pravdanja putnih naloga mogu biti višestruke, od kršenja Odluke Vijeća ministara do nemogućnosti efikasnog praćenja izvršenja proračuna.

Preporuka:

Sugeriramo obvezno poštivanje Odluke Vijeća ministara o vremenu pravdanja putnih naloga, te evidentiranje svih potrebnih elemenata putnog naloga prigodom izdavanja i pravdanja putnih naloga.

Uporaba i održavanje službenih automobila: Evidencija o utrošku goriva i prijednim kilometrima je nepotpuna, za određeni broj vozila nije evidentirana pređena kilometraža i prosječna potrošnja goriva, nedostaju putni nalozi itd.



Pojedine izvršene popravke (redovne, preventivne ili izvanredne) se evidentiraju po pristizanju računa, dakle, nakon odobravanja nastanka troška i stvaranja obaveza.

Uočili smo kako se prigodom plaćanja računa za gorivo ne poštuju rokovi koji su ponuđeni i na osnovu kojih su ponuđačima dodijeljeni bodovi prigodom vrednovanja ponuda (rok plaćanja u ponudi je 120 dana). Sugeriramo da se prigodom unošenja faktura u ISFU sustav unese i rok plaćanja koji je reguliran u ugovoru za određenu nabavu.

Posljedica ovakvog načina uporabe i održavanja službenih automobila može dovesti do nekontrolirane potrošnje goriva i drugih troškova, te dovesti u pitanje kako pojedini uposlenici mogu uredno voditi evidenciju o uporabi vozila, a drugi ne.

Preporuka:

Predlažemo ustrojavanje urednih evidencija o korištenju svih raspoloživih službenih automobila, izgradnju procedura za popravku i održavanje kao i poštivanje dogovorenih rokova plaćanja za izvršene usluge.

6. Računovodstvo i financijska izvješća

Popis

Revidirajući izvršeni popis sredstava i izvora sredstava za 2007. godinu utvrdili smo kako isti nije urađen cjelovito sukladno računovodstvenim standardima, te su uočeni sljedeći propusti i nedostaci:

- U popisne liste stalnih sredstava nisu upisane količine utvrđene popisom, nego je popisno povjerenstvo upisalo samo lokaciju,
- Nije izvršen popis zemljišta u I. Sarajevu za izgradnju migracijskog centra. Potrebno je poduzeti aktivnosti na rješavanju i objedinjavanju knjiženja koja se odnose na izgradnju objekta na spomenutom zemljištu,
- Nije izvršen popis softvera koji su vlasništvo Ministarstva, te bi ubuduće trebalo prilagoditi popis specifičnostima ove vrste sredstava i izvršiti isti na odgovarajući način,
- Za opremu koja se nalazi u CIPS-u nije dostavljena lista od strane korisnika. Smatramo korisnim da se između Ministarstva i CIPS-a sačini dokument kojim bi se potvrdilo vlasništvo nad opremom koja je CIPS-u predana od strane Evropske komisije a čiji je vlasnik Ministarstvo. Na taj način bi se izbjegao rizik da oprema bude uknjižena i u poslovne knjige CIPS-a,
- U izvještaju povjerenstva za otpis se ne navode razlozi, niti obrazloženja za predložene rashode čija je sadašnja vrijednost 6.871 KM (u predloženom rashodu značajan dio otpada na mobitele čija je pojedinačna vrijednost u nekim slučajevima preko 300 KM). Informacije o razlozima rashodovanja stalnih sredstava su nužna za utvrđivanje postojanja eventualne odgovornosti osoba koje su koristila imovinu.
- Prigodom prijema donirane opreme ne poštuje se u potpunosti Odluka o proceduri prijema, prijema i procjene vrijednosti donacija stalnih sredstava. U nekim slučajevima nedostaju komisijski zapisnici o prijemu doniranih sredstava, odluka o prijemu donirane opreme donesena je nakon fizičkog prijema sredstava, reversi o zaduženju nisu adekvatno obilježeni i odloženi na jednom mjestu (npr. reversi za dio donirane opreme su se nalazili u sektoru koji je primio donaciju, a ne kod ekonomu).

Ministarstvo je obvezno na kraju godine izvršiti kvalitetan popis sredstava sukladno računovodstvenim standardima. Neizvršavanjem ovih obveza Ministarstvo se izlaže riziku lošeg upravljanja i raspolaganja javnim sredstvima.

Preporuka:

Predlažemo nastavak započelih aktivnosti na popisu sredstava i izvora sredstava, s obzirom na to da popis nije urađen cjelovito i sveobuhvatno, sukladno zakonskim propisima koji reguliraju ovo područje.

7. Usuglašenost sa zakonima i pravilima**7.1. Nabave**

Tijekom revizije smo utvrdili kako sustav internih kontrola kod procesa nabava, još uvijek nije uspostavljen na način da je osiguran cjelovit nadzor i kvalitetna kontrola u svim fazama procesa nabava, od samog planiranja procesa nabava do praćenja izvršenja zaključenih ugovora. Želimo skrenuti pozornost rukovodstvu Ministarstva na sljedeće nedostatke u procesima nabava koje smo uočili tijekom obavljanja prethodne i završne revizije:

Gorivo:

- Neusklađenost tenderske dokumentacije i obavještenja o nabavi kod cijene kao jednog od kriterija za vrednovanje ponuda - cijena u obavještenju sudjeluje sa 60% a u tenderskoj dokumentaciji i kriterijima za vrednovanje s 50%;
- Tenderska dokumentacija ne sadrži okvirne količine goriva koje se nabavlja. Kao cijena ponude uzet je zbir jediničnih cijena za 4 tražene vrste goriva, što ne predstavlja vrijednost ponude. Smatramo kako bi prigodom pripreme tenderske dokumentacije trebalo navesti okvirnu količinu goriva i u skladu s tim pripremiti kriterije za vrednovanje ponuda.
- Bodovan je ukupan broj benzinskih crpki koje je dostavio dobavljač u formi listinga iako se iz istog vidi da su neke od tih crpki u vlasništvu drugih dobavljača, čak i onih koji su istovremeno samostalno učestvovali u proceduri izbora.
- Ugovorom je predviđena izmjena cijena uz prethodnu najavu od strane dobavljača i u formi aneksa. Odredba o varijabilnoj cijeni (zasnovanoj na određenim objektivnim pravilima) nije bila navedena u tenderskoj dokumentaciji kako se to predviđa člankom 39. Zakona o javnim nabavama (napominjemo da je ugovor o kupoprodaji potpisan 22.08.2007. godine, a već je od 01.09. aneksom ugovorena izmjena cijena);
- Zapisnik s otvaranja ponuda nije poslan ponuđačima po isteku tri dana kako je propisano ZJN već nakon 14 dana.

Revizija cijeni kako je složen izbor najpovoljnijeg dobavljača za gorivo iz razloga vrlo česte promjene cijena i drugi specifičnih razloga, ali ističemo potrebu sačinjavanja kvalitetne tenderske dokumentacije koja bi eliminirala u određenoj mjeri ove složenosti i specifičnosti.

Usluge servisiranja Audija:

- Pripremljena specifikacija roba i usluga nije obuhvatila materijal koji je, prema dosadašnjem iskustvu, zastupljen s većim postotkom od same usluge servisiranja;
- Ponuđač je izabran na osnovu najniže cijene koja predstavlja zbir cijena po jedinici mjere traženih pozicija, a ne ukupnu ponudu;
- Zaključen je okvirni sporazum nakon provedenog konkurentskog zahtjeva što nije u skladu sa ZJN kojim se zaključivanje okvirnih sporazuma predviđa nakon provedenog otvorenog postupka.

Uredski materijal:

- U predmetu nije odložena tenderska dokumentacija tako da se nismo mogli uvjeriti u njen sadržaj i usklađenost ponude s traženom nabavom,
- Zapisnik s otvaranja ponuda nije upućen u roku od tri dana već nakon sedam dana,
- Povjerenstvo je odredilo kriterije za vrednovanje ponude u smislu ekonomski najpovoljnije ponude i ponude ocijenilo prema donesenim kriterijima. Analizirajući donesene kriterije nismo se mogli uvjeriti u opravdanost određivanja nekih od njih za vrednovanje ponuda



kao što su broj dostavnih vozila i prodajnih mjesta, odnosno i na koji način ovi kriteriji utiču na efikasnost konkretne nabave. Navedeni kriteriji više predstavljaju dokaz o tehničkoj sposobnosti ponuđača i kao takvi ne mogu biti kriteriji za ocjenu ponuda.

Usluge adaptacije prostora:

- Premda nijedna ponuda nije zadovoljavala tehničke zahtjeve izvršeno je bodovanje svih ponuda bez pozicije za koju se zahtijevao certifikat (prema ZJN postupak je trebalo poništiti),
- Ugovorom je predviđena mogućnost obavljanja naknadnih radova koji će se dogovoriti u vidu aneksa kojim bi se naručili isti radovi ukoliko se ukaže potreba naručioca za istim do kraja godine. Ovakav način ugovaranja je prema Zakonu o javnim nabavama dozvoljen ukoliko je dobavljač izabran kroz otvoreni postupak, a ne putem konkurentskog zahtjeva.

Avio karte:

- Postupak je proveden iako nisu osigurane tri zadovoljavajuće ponude;
- U izvješću o provedenom postupku se precizno ne navodi razlog odbijanja ponude jednog od dobavljača;
- Postupak bodovanja proveden je na bazi jedinične cijene za određenu relaciju, a ne na bazi ukupne planirane vrijednosti izdataka za avio karte;

Revizija i u ovom slučaju cijeni kako je složen proces izbora dobavljača za avio karte sukladno Zakonu o javnim nabavama, ali predlaže da se prigodom buduće evaluacije izbora dobavljača koriste kriteriji visine provizije određene agencije za nabavu avio karata.

Usluge postavljanja lima na krov objekta azilantskog centra: Ugovoreno je plaćanje avansa u iznosu od 70% iako je u ponudi navedeno plaćanje po završetku radova. Dobavljač se obavezao na davanje garancije na izvedene radove s rokom od godinu dana.

Usluge prevođenja: U slučaju izbora najpovoljnije ponude za pružanje usluga prevođenja s engleskog jezika putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, uočeno je da vrijednost ugovora o javnoj nabavi nije procijenjena na početku postupka nabave, te da su sva četiri ponuđača, kojima je bio upućen zahtjev, dostavili ponude koje su po cijeni koštanja bile identične. Ministarstvo je na kraju donijelo odluku da se ugovor potpiše sa svim ponuđačima iz razloga prethodne dugogodišnje suradnje s istima, kao i potrebom da se za ovu vrstu usluge ima više ugovorenih osoba s obzirom na način i dinamiku njihovog angažiranja, potreba više sektora u Ministarstvu u isto vrijeme ili da je neko od prevoditelja već angažiran od strane druge institucije BiH.

Uzimajući u obzir navedene razloge za sklapanje ugovora s više prevoditelja, mišljenja smo da je ubuduće svakako potrebno konsultirati Agenciju za javne nabave BiH, kako bi se primijenio adekvatan postupak nabave sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, s obzirom da konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda u konkretnom slučaju ne predstavlja odgovarajući postupak nabave.

Usluge informiranja i odnosa s javnošću: Revizijom stavki koje se odnose na izdatke za usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću utvrđeno je kako nije proveden postupak za izbor dobavljača za nabavu dnevnog i tjednog tiska za potrebe Ministarstva, kako je to propisano odredbama Zakona o javnim nabavama. Naime, dobavljač po navedenom osnovu je tijekom 2007. godine Ministarstvu fakturirao ukupan iznos od 13.953,00 KM, za isporučeni dnevni i tjedni tisak.

Opća preporuka:

Sugeriramo rukovodstvu Ministarstva analiziranje svih nedostataka i propusta koje smo uočili tijekom revizije izvršenih nabava u tijeku 2007. godine, te posebice educiranje uposlenika koji sudjeluju u procesu nabava kao i konsultiranje Agencije za javne nabave za sve nejasnoće i dvojbe tijekom provođenja procedura nabava.



8. Programi posebne namjene

Kada su u pitanju programi posebnih namjena uočili smo određene nedostatke i propuste u procesu finansijskog planiranja i izvršenja, te definiranju samih kriterija glede programa posebnih namjena (što je bila i primjedba Izvješća o reviziji za 2006. godinu). Revizija ističe činjenicu kako Ministarstvo u suglasnosti s Ministarstvom financija i trezora nije planiralo programe posebnih namjena u proračunskoj 2008. godini.

Iz gore spomenutog razloga kako programi posebnih namjena više nisu planirani u proračunu Ministarstva za 2008. godinu, revizija smatra nepotrebnim i nesvrshodnim davanje bilo kakvih sugestija i preporuka.

III. KORESPONDENCIJA

Ministarstvu 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, Ministarstvo je dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

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

U prilogu Izvješća dostavljamo vam komentar Ministarstva na Nacrt izvješća i naš odgovor na komentare Ministarstva.

Sarajevo, svibanj 2008. godine

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

M.P.

Milenko Šego