



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
DRŽAVNE AGENCIJE ZA ISTRAGE I ZAŠTITU
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, svibanj 2008. godine

**K A Z A L O**

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Sažetak	5
2.	Osvrt na preporuke iz Izvješća o reviziji za 2006. godinu	5
3.	Sustav internih kontrola	5
4.	Planiranje proračuna	6
5.	Izvršenje proračuna	7
5.1.	Tekući izdaci	7
6.	Računovodstvo i financijska izvješća	7
6.1.	Popis	7
7.	Usuglašenost sa zakonima i pravilima	8
7.1.	Nabave	8
7.2.	Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu	10
III.	KORESPONDENCIJA	11

Privitak 1: Tablica 1 "Izvršenje 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 **Državnoj agenciji za istrage i zaštitu Bosne i Hercegovine** (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.

Realizacija Programa posebnih namjena – Izgradnja glavnog sjedišta Agencije, je projekt koji nije isključivo vezan za proračunsku godinu, te iz tog razloga Revizija ne može izraziti mišljenje o cjelovitosti realizacije spomenutog Programa zbog mogućih efekata na finansijska izvješća – vidjeti poglavlje 7.1. ovog Izvješća, koje govori o ovoj problematici.

U postojećem Pravilniku o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji u Agenciji (prečišćeni tekst) nije ugrađena primjedba izrečena u Mišljenju Ministarstva pravde BiH što je u suprotnosti sa Zakonom o ministarstvima i drugim organima Uprave BiH i Poslovníkom o radu Vijeća ministara –vidjeti poglavlje 7.2. ovog Izvješća.



Po našem mišljenju:

Financijska izvješća Agencije za 2007. godinu prikazuju realno i istinito financijsko stanje na dan 31. prosinca 2007. godine i sukladna su Pravilniku o financijskom 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 točkama I.1. i I.2., gore navedenim.

Sarajevo, svibanj 2008. godine

II. Nalazi i preporuke

1. Sažetak

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

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

- Slabosti u sustavu internih kontrola koje propisuje rukovodstvo Agencije, koje nisu bile organizirane u cijelosti na zavidnoj razini, te smo se prigodom testiranja uvjerali u određene slabosti i nedostatke (vidjeti poglavlje 3. ovog izvješća)
- Planiranje proračuna za 2007. godinu (vidjeti poglavlje 4. ovog izvješća)
- Tekuće izdatke (vidjeti poglavlje 5.1. ovog izvješća)
- Popis sredstava i izvora sredstava koji nije u cijelosti urađen sukladno zakonskoj legislativi (vidjeti poglavlje 6.1. ovog izvješća)
- Izvršene nabave tijekom 2007. godine (vidjeti poglavlje 7.1. ovog izvješća)

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

Realizirane preporuke

- Agencija je realizirala preporuku revizije iz Izvješća o reviziji za 2006. godinu koja se odnosila na primjedbu glede izvršenog popisa sredstava i izvora sredstava te su tijekom popisa za 2007. godinu učinjeni značajni pomaci na sređivanju evidencija o imovini s kojom raspolaže Agencija, međutim i dalje ostaje obveza na daljnjem ažuriranju i ustrojavanju cjelovitih evidencija.

Preporuke koje nisu realizirane

- Uočeni određeni nedostaci i propusti glede izvršenih nabava primjenom Zakona o javnim nabavama.

Aktivnosti koje su u tijeku

- Aktivnosti na unapređenju i dogradnji postojećeg sustava internih kontrola sukladno Vodiču za učinkovitu internu kontrolu i COSO modelu sustava internih kontrola.

3. Sustav internih kontrola²

Revizija je utvrdila određene nepravilnosti i nedostatke u postojećem sustavu internih kontrola koji u određenoj mjeri povećavaju rizik poslovanja Agencije, a koji se odnose na sljedeće: popis sredstava i izvora sredstava (vidjeti poglavlje 6.1), provođenje procedura javnih nabava (vidjeti poglavlje 7.1), proces donošenja i usvajanja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i njegova primjena (vidjeti poglavlje 7.2.).

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

² 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.



Revizija, također, ukazuje na nedostatak u funkciji upravljanja i rukovođenja, te ističe činjenicu kako tijekom skoro cijele prošle godine nije bilo riješeno pitanje imenovanja rukovodstva Agencije tj. direktora (izabrani direktor stupio na dužnost 27.12.2007. godine), što se po mišljenju revizije dijelom odrazilo i na samo poslovanje Agencije tijekom 2007. godine.

Svi gore spomenuti nedostaci i propusti nam govore kako sustav internih kontrola nije u cijelosti zadovoljavajući i kako treba nastaviti dograđivati i usavršavati postojeći sustav internih kontrola.

Preporuka:

Ured za reviziju predlaže daljnje jačanje sustava internih kontrola sukladno COSO modelu i instrukciji Ministarstva financija i trezora, a sve u cilju otklanjanja mogućih rizika i zlouporaba u raspolaganju javnim sredstvima.

4. Planiranje proračuna

Analiziranjem planiranog i izvršenog proračuna, uočili smo kako Agencija nije prekoračila pojedine stavke odobrenog (restrukturiranog) proračuna po vrstama rashoda, niti ukupan proračun za 2007. godinu, 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 Agencije za 2007. godinu iznosili su 34.345.179,00 KM ili 11.912.870,00 KM manje od planiranih (realizirano je 74% od planiranih sredstava koja su iznosila 46.020.388,00 KM).

Analizom planiranog i izvršenog proračuna za 2007. godinu uočene su određene značajnije različitosti u stupnju realizacije pojedinih proračunskih linija, koje nam ipak govore kako planiranje i izvršenje proračuna nije u cijelosti bilo zadovoljavajuće.

Ovdje se radi o realizaciji kapitalnih izdataka (realizacija 14% u odnosu na plan što znači da je ostalo neiskorištenih sredstava u iznosu od 7.801.226,00 KM) gdje se dosta kasnilo s određenim aktivnostima, dijelom i zbog uloženi žalbi na postupak izbora izvođača radova, i proračunskoj stavci - Plaće uposlenih (realizacija 88% u odnosu na plan, što znači da je ostalo neiskorištenih sredstava u iznosu od 3.069.216,00 KM).

Kada su u pitanju kapitalni izdaci, ovdje moramo istaći činjenicu, da se radi o projektu izgradnje sjedišta Agencije, koji je planiran kao višegodišnji projekt (vidjeti poglavlje 7.1. ovog Izvješća koje govori o spomenutoj problematici), dok se na proračunskoj poziciji - Plaće i naknade radi o slaboj realizaciji dinamike upošljavanja (planirani broj 1378 uposlenika, a stvarno uposlenih na kraju godine je bilo 1218). Nadalje, utvrdili smo kako je u dva navrata vršeno unutarnje restrukturiranje proračuna što je također dijelom utjecalo na stupanj ostvarenja proračuna po pojedinim stavkama.

Po mišljenju revizije 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 s financijskim planom tj. odobrenim proračunom.

Posljedice ovakvog načina planiranja i izvršenja proračuna su rezerviranje raspoloživih proračunskih sredstava na početku proračunske godine za određene namjene koja se ne iskoriste, dok se možda određeni projekti nisu bili u mogućnosti ni planirati ni odobriti na početku proračunske godine.

Preporuka:

Agencija, po mišljenju revizije, treba sačiniti cjelovitu analizu procesa planiranja i izvršenja proračuna za 2007. godinu, kako na razini ukupnog proračuna tako i po pojedinim proračunskim stavkama, s posebnim naglaskom na dinamiku upošljavanja, koja nije bila sukladna planiranim aktivnostima.



5. Izvršenje proračuna

Tekući izdaci

Putni troškovi: Tijekom revizije uočen je značajan porast izdataka za putne troškove u odnosu na planirane iznose. Proračunom za 2007. godinu odobren je iznos od 600.000,00 KM a nakon dva prestrukturiranja do kraja godine iznos je narastao do 1.400.000,00 KM. Izvršenje na ovoj stavci s 31.12.2007. iznosilo je 93% ili 1.302.529,00 KM. Glavni razlozi povećanju izdataka je porast broja službenih putovanja u odjeljenju za zaštitu osoba i objekata koje je na kraju godine ostvarilo 52% ukupnih izdataka za putne troškove u Agenciji i povećanje dnevnica za službena putovanja od 1.4.2007. godine.

Preporuka:

Revizija cijeni složenost planiranja ove kategorije troškova, ali smatramo kako bi trebalo više koordinacije s relevantnim subjektima koji sudjeluju u ovome procesu, u cilju što realnijeg planiranja i praćenja izvršenja proračuna.

Izdaci za osiguranje vozila (izvršeni u iznosu od 60.625,12 KM): Nije vršeno testiranje pojedinih računa već se revizija fokusirala na kontrolu ugovorenih obveza. Ugovorom od 16.11.2006. godine definiran je rok od 90 dana za plaćanje ispostavljenih faktura. Testiranjem plaćanja računa (prema kartici dobavljača) utvrđeno je kako se ugovoreni rokovi ne poštuju, tj. obveze se plaćaju prije rokova koji su definirani ugovorom.

Preporuka:

Priqodom unošenja faktura u ISFU sustav unijeti rok plaćanja koji je reguliran u ugovoru za određenu nabavu.

6. Računovodstvo i financijska izvješća

Popis

Revizijom popisa sredstva i izvora sredstava uočili smo kako je ostvaren znatan napredak u odnosu na 2006. godinu, no međutim, utvrđeni su ipak određeni nedostaci koje bi trebalo nastojati prevladati u narednom razdoblju, a isti se odnose na sljedeće:

- Provjerom i uspoređivanjem popisnih listi o naturalno izvršenom popisu po organizacijskim jedinicama i knjige stalnih sredstava uočena su određena odstupanja, što ukazuje kako je nužno i u budućem razdoblju raditi na unaprjeđenju sustava evidentiranja stalnih sredstava, u cilju jednostavnijeg provođenja procesa same inventure, odnosno efikasnosti u korištenju angažiranih sredstava.
- Nije sačinjena konačna popisna lista stalnih sredstava na nivou Agencije, s iskazanim stanjima po knjigama, stvarno utvrđenim stanjem i vrijednostima. Naime, u prilogu Zapisnika o izvršenom popisu Središnjeg popisnog povjerenstva nalaze se popisne liste koje predstavljaju liste o naturalno izvršenom popisu na razini organizacijskih jedinica. Cijeneći kako je popis stalnih sredstava i izvora sredstava u Agenciji vrlo obiman i zahtjevan proces, razumijemo nastojanja da se taj proces što je moguće više pojednostavi, međutim smatramo da ne bi trebalo dopustiti da to ugrozi kvalitetu obavljenih aktivnosti.



- Konstatirano je da popisom nisu obuhvaćena sredstva u pripremi (oprema u pripremi, te priprema i izgradnja zgrada).
- U popisanim obvezama na dan 31.12. nisu uključene obaveze po Programu posebne namjene.

Postupak utvrđivanja viškova i manjkova i ove kao i za 2006. godinu vršen je "ručno", utvrđivanjem i sravnjivanjem stanja unutar organizacijske jedinice, potom na razini organizacijskih jedinica u sastavu Agencije, a potom na razini same Agencije. To je vrlo zahtjevan i obiman proces koji je sukladno tome podložan i greškama, posebno kada se uzme u obzir brojnost sredstava u vlasništvu Agencije, te njihovu mobilnost među organizacijskim jedinicama.

S obzirom da prema postojećoj bazi podataka za stalna sredstva u Agenciji svako sredstvo ima jedinstvenu šifru (inventurni broj), trebalo bi pokušati iznaći model koji bi po unosu u sistem stvarnih količina utvrđenih popisom, automatski utvrđivao manjkove i viškove, ili barem da taj model bude kontrola za "ručno" izvršena usklađivanja.

Preporuka:

Nastaviti započete aktivnosti na unapređenju popisa sredstava i izvora sredstava, obzirom na to, kako i pored uočenih poboljšanja, popis još nije urađen cjelovito i sveobuhvatno, sukladno zakonskim propisima koji reguliraju ovo područje.

7. Usuglašenost sa zakonima i pravilima

Nabave

Revizija skreće pozornost rukovodstvu Agencije na sljedeće nedostatke u procesima nabava koje smo uočili i zabilježili tijekom obavljanja prethodne i završne revizije:

Izbor izvođača radova na projektu izgradnje poslovne zgrade - sjedišta SIPA:

Aktivnosti na iznalaženju trajnog smještaja Agencije pokrenute su na temelju Zaključka sa 105. sjednice Vijeća ministara održane 26.01.2006. godine. Sačinjen je dinamički plan aktivnosti počevši od uknjižbe prava vlasništva na zemljište, izrade idejnog projekta, glavnog projekta i pokretanje procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača. U Službenom glasniku broj 75 dana 08.10.2007. godine objavljena je međunarodna Obavijest o izboru dobavljača za izgradnju glavnog sjedišta zgrade Agencije s krajnjim rokom za dostavljanje ponuda do 19.11.2007. godine. Na adresu Agencije prispjelo je ukupno šest ponuda od kojih je jedna zakašnjela i kao takva je vraćena ponuđaču neotvorena. Povjerenstvo je na osnovu analiza ponuda utvrdilo da dvije ponude ne zadovoljavaju sve uvjete tražene za tehnički dio ponude i dalje ih nije razmatralo. Prigodom ocjene tehničkih ponuda kvalificiranih dobavljača Povjerenstvo je utvrdilo kako na temelju postavljenih kriterija i limita od 75 bodova za tehnički dio ponude (element koji je naznačen u tenderskoj dokumentaciji) dvije ponude zadovoljavaju uvjete za ocjenu dostavljenih financijskih ponuda. O rezultatima ocjene tehničkih ponuda obaviješteno je svih pet ponuđača. Nakon toga Povjerenstvo je pristupilo javnom otvaranju financijskog dijela ponuda dobavljača i izvršilo njihovu ocjenu kao i konačnu ocjenu kombinacijom bodovanja tehničke i financijske ponude (u ovom dijelu su sudjelovale dvije ponude). Napominjemo kako je ugovor o izgradnji zgrade glavnog sjedišta Agencije potpisan 05.03.2008. godine. Također ističemo i činjenicu kako se jedan ponuđač žalio Uredu za razmatranje žalbi i da je isti prigovor odbijen.

Kao što je gore navedeno, postupak ocjene ponuda je podijeljen u dvije faze na način da se odvojeno dostavljaju tehnička i financijska ponuda koje se posebno boduju i kombinacijom rezultata ovih bodovanja se ocjenjuje ukupna ponuda.



Ovakav način pripreme, dostavljanja i ocjene ponuda nije u cijelosti sukladan Zakonu o javnim nabavama koji predviđa ocjenu ponude nakon što ugovorni organ utvrdi da ponuđači ispunjavaju minimum zahtijevanih kvalificiranih uvjeta koji pri tome moraju biti jasni, precizni i razumni. Po mišljenju revizije kriterij za odabir ponuđača i kriterij za ocjenu ponuda ne bi se trebali kombinirati. Od strane Agencije nam nisu dostavljeni odgovarajući dokazi o tumačenjima ili mišljenjima Agencije za javne nabave koji se tiču navedenog predmeta nabave i ocjene ponuda koji bi potvrdili usklađenost procedure sa Zakonom o javnim nabavama.

Osim navedenog uočili smo i neke manje nedostatke u tenderskoj dokumentaciji koji se odnose na dostavljanje odgovarajućih dokaza (spisak radnika ovjeren od strane PIO za raspisan međunarodni tender, životopise predloženih rukovoditelja radova i sl.). Ovi dokazi, po našem mišljenju ne predstavljaju adekvatne dokaze za javnu nabavu radova, već su primjereniji nabavi konzultantskih usluga.

Napominjemo kako je spomenuti projekt izgradnje poslovne zgrade za smještaj Agencije započet krajem 2007. godine i nastavljen je tijekom 2008. godine (napominjemo kako projekt nije vezan za proračunsku godinu), te naglašavamo kako će isti biti poseban predmet praćenja revizije u narednom razdoblju.

Obzirom na to, kako projekt izgradnje smještaja sjedišta Agencije nije završen i kako je u dosta niskoj fazi realizacije (rezervirana sredstva iznose 8.200.000,00 KM, a ista su realizirana u tijeku 2007. godine u iznosu od 402.121,00 KM) nismo u mogućnosti dati mišljenje o cjelovitoj realizaciji spomenutog projekta, što smo i cijenili prigodom izražavanja mišljenja.

Nabave po članu 5. Zakona o javnim nabavama: Smatramo kako bi se, do donošenja relevantnih propisa na razini države, internim pravilnikom trebale jasnije definirati procedure koje se primjenjuju u slučajevima kod kojih prema zakonu primijenilo izuzeće kako se ne bi narušila osnovna načela nabave, kao što su racionalna potrošnja, konkurencija, jednak tretman, nediskriminacija. Nadalje smatramo kako primjenom navedenog članka treba jasno utvrditi i naznačiti razloge za njegovu primjenu i prigodom sačinjavanja ugovora s izabranim dobavljačem regulirati posebne mjere sigurnosti.

Kod nabave goriva utvrđeni su sljedeći nedostaci: Tenderska dokumentacija ne sadrži potpun opis planirane nabave roba - kao predmet nabave naveden je eurodizel gorivo na osnovu čije cijene je i izvršen izbor dobavljača a ugovor koji je zaključen s dobavljačem kao predmet ugovora određuje i ostale vrste goriva i potrošni materijal.

Ugovorom je predviđena mogućnost promjene cijene uz suglasnost ugovornih stranaka. Nije najjasnije definirano kako se postiže suglasnost stranaka - potpisivanjem aneksa ili prihvaćanjem o obavijesti izmjeni cijene od strane dobavljača pa bi ubuduće trebalo jasno definirati na koji način se postiže suglasnost ugovornih strana.

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

Izdaci za odjeću i obuću: U jednom slučaju nije izvršena isporuka ugovorene robe do kraja godine iako je rok isporuke 90 dana od dana zaključenja ugovora (03.09.2007.). Ugovor je evidentiran na izdatke i konto dobavljača umjesto na razgraničenja (vrijednost ugovora je 24.359,20 KM). Naknadno su nam dostavljeni dokazi da je isporuka realizirana u 2008. godini. Smatramo da se ovakvim načinom evidentiranja stvaraju uvjeti za plaćanje evidentiranog iznosa prije isporuke i ugovorenih rokova plaćanja. Također se povećava rizik u dijelu praćenja obaveza dobavljača kao i u slučaju neizvršavanja obaveza od strane dobavljača. Napominjemo da ugovor ne sadrži klauzulu o kaznama za eventualno nepoštivanje ugovorenih rokova.

Nabavka usluga servisiranja vozila (okvirni sporazum): Dodjela ugovora je bazirana na ekonomski najpovoljnijoj ponudi s utvrđenim kriterijima kao što su cijena usluge (norma sat), garantni rok za usluge, garantni rok za ugrađene dijelove, rok pružanja usluga od narudžbe, uvjeti i način plaćanja, reference ponuđača. Iako su kriteriji za vrednovanje ponuda u nadležnosti ugovornog organa, želimo skrenuti pozornost na sljedeće: kriterij cijene obuhvata samo cijenu norma sata, ali ne i cijenu materijala koji je potreban za održavanje i popravku vozila. Smatramo kako kroz ovaj kriterij nije na odgovarajući način obuhvaćena stvarna vrijednost servisiranja i popravke vozila, jer u računima servisera materijal sudjeluje sa značajnijim iznosom u odnosu na uslugu (u uzorku od 13 računa u ukupnom iznosu od 13.236,37 KM materijal učestvuje s 8.862,55 a usluge s 4.373,82 KM). Kriterij «reference dobavljača i dosadašnja poslovna suradnja» nije najjasnije definiran u smislu toga što se podrazumijeva pod uspješnom tradicijom poslovanja ili uspješnim poslovanjem. Dosadašnja suradnja kao kriterij nije objektivna i kao takav je teško usporediv (o primjeni ovoga kriterija tumačenje je dala i Agencija za javne nabave).

Opća preporuka:

Rukovodstvo Agencije treba analizirati sve nedostatke i propuste koje smo uočili tijekom revizije izvršenih nabava u tijeku 2007. godine. Posebice skrećemo pozornost na proces odlučivanja o primjeni članka 5. Zakona o javnim nabavama kao i na potrebu obveznog konsultiranja Agencije za javne nabave za sve nejasnoće i dileme tijekom provođenja procedura nabava (što do sada, po mišljenju revizije, nije bila uobičajena praksa za sve slučajeve).

7.2. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu

U postupku revizije utvrđeno je kako je u Agenciji trenutno na snazi Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji u Agenciji (prečišćeni tekst), odobren od strane Vijeća ministara BiH, u koji nisu ugrađene primjedbe izrečene u Mišljenju Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine broj: 08-02—4-10701/07, što je u suprotnosti s odredbama iz članka 22. Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine i članka 31. Poslovnika o radu Vijeća Ministara Bosne i Hercegovine. Ovim odredbama je propisano obvezno usklađivanje teksta pravilnika s mišljenjem Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine prije davanja suglasnosti od strane Vijeća ministara.

Preporuka:

Preporučamo pristupanje izradi i donošenju novog Pravilnika na način da se u proceduri osigura puna primjena zakonom propisanih odredbi, te na taj način odbaci svaka dilema i dvojbi u svezi s njegovom primjenom.



III. Korespondencija

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Agencija je dostavila svoje komentare na Nacrt izvješća.

Po našoj procjeni, Agencija nije dostavila nove dokaze i činjenice koje bi značajnije utjecale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća o reviziji, a pojedini komentari su djelomično uvaženi. Po tom osnovu ovo Izvješće predstavlja končano izvješće dostavljeno klijentu s određenim manjim korekcijama u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

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

Sarajevo, svibanj 2008.

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego