



IZVJEŠĆE O REVIZIJI

AGENCIJE ZA UNAPREĐENJE INOZEMNIH INVESTICIJA U BIH ZA 2008. GODINU

Broj: 01/02-08-16-1-553/09

Sarajevo, travanj 2009. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Planiranje i izvršenje proračuna	7
5.	Rashodi	7
6.	Crans Montana Forum	9
7.	Javne nabave	10
III.	KORESPONDENCIJA	12

Privitak 1: Tablica 1. Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

Privitak 2: Komentar klijenta na Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu

Privitak 3: Odgovor Ureda za reviziju na komentar klijenta na Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Agencije za unapređenje inozemnih investicija u BiH (u daljnjem tekstu: Agencija) i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. prosinac 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija Bosne i Hercegovine broj 01-ST4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Agencije sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima ("Službeni glasnik BiH" broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze te da je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizijskih dokaza o usuglašenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka temelji se na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući te osiguravaju temelj za naše revizijsko mišljenje.



Kvalifikacija:

1. *Procedure javnih nabava nisu u pojedinim slučajevima bile provedene sukladno Zakonu o javnim nabavama Bosne i Hercegovine - vidjeti poglavlje 7. ovog Izvješća.*
2. *Rashodi - nedostaci i propusti uočeni trošenjem javnih sredstava (proračunska i donatorska sredstva) - vidjeti poglavlja 5. i 6. ovog Izvješća.*

Mišljenje:

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Agencije prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinac 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Agencije u tijeku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi, osim za kvalifikacije navedene pod točkama 1. i 2.

Sarajevo, 16.04.2009. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH osnovana je Odlukom Vijeća ministara BiH („Službeni glasnik BiH“ broj:23/98) i ima svojstvo pravne osobe sa svim pravima i odgovornostima iz svoje nadležnosti. Parlamentarna skupština BiH usvojila je Zakon o Agenciji za unapređenje inozemnih investicija u BiH („Službeni glasnik BiH“ broj: 56/04). Agencijom rukovodi direktor i zamjenik direktora koji su odgovorni za trošenje proračunskih sredstava i zakonitost rada Agencije. Unutarnje ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta, kao i način rada Agencije utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije koji donosi direktor i zamjenik direktora uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara BiH. U okviru svoje nadležnosti Agencija obavlja, sljedeće poslove:

- kreiranje imidža BiH u inozemstvu;
- osiguranje informacija stranim i domaćim potencijalnim investitorima o uvjetima investiranja u BiH;
- pružanje konzultantskih usluga domaćim i stranim partnerima u pripremi projekata zajedničkog ulaganja;
- pripremu i realiziranje programa promidžbe inozemnih ulaganja, programa obuke domaćih kadrova za realiziranje projekata inozemnih ulaganja;
- posredovanje između domaćih i stranih investitora;
- predlaganje državnim organima aktivnosti u vezi sa unapređenjem legislative i poduzimanja drugih mjera sa ciljem povećanja priliva inozemnog kapitala;
- suradnja i realiziranje zajedničkih aktivnosti sa institucijama Federacije BiH i Republike Srpske, kao i privrednim asocijacijama;
- obavlja i druge poslove za koje je zaduži ili ovlasti Vijeće ministara BiH.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Agencije za 2007. godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću i Agenciji je sugerirano da ih razmotri te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Agencija nije u propisanom roku od 60 dana, sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavila Odgovor o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2007. godinu i preporuke dane u Pismu rukovodstvu za 2008. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Agencija je ispoštovala preporuku Ureda za reviziju da ne treba snositi troškove prisustvovanja direktora sjednicama Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje BiH, tako što je direktor izvršio povrat isplaćenih dnevnica za navedena službena putovanja.

Realizacija preporuka u tijeku:

- Iako je Agencija donijela novi Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, sustav internih kontrola još uvijek nije učinkovit i izgrađen sukladno COSO modelu (ponovo su uočene određene slabosti i propusti). Upošljavanjem pet državnih službenika donošenjem rješenja od strane Agencije za državnu službu stvoreni su uvjeti za kvalitetniji rad u odjelu financijskog poslovanja i vršenja internih kontrola.
- Planiranje proračuna u dijelu plaća i naknada koje je zasnovano na planiranoj dinamici upošljavanja je poboljšano (osim što je izvršila popunu pet, Agencija je pokrenula postupak popune tri upražnjena radna mjesta: zamjenika direktora Agencije, pomoćnika direktora Agencije za opće i financijske poslove i stručnog savjetnika za odnose sa javnošću), dok je planiranje ostalih rashoda zasnovano na proračunu iz prethodne godine, a ne na temelju urađenih analiza i stvarnih potreba.

Nerealizirane preporuke

- Ponovo su uočeni određeni propusti u procedurama javnih nabava, odnosno još uvijek nije osigurana potpuna primjena Zakona o javnim nabavama.

3. Sustav internih kontrola¹

Ispitali smo sustav internih kontrola računovodstvenih i administrativnih procedura i kvaliteta financijskog upravljanja u Agenciji s ciljem 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 u cijelosti sukladno postojećim propisima.

Slabosti sustava internih kontrola ogledaju se u propustima vezano za planiranje i izvršenje proračuna, trošenju proračunskih sredstava te propustima u provođenju procedura javnih nabava. Nedostatak kvalitetnog sustava internih kontrola ili njegova nedostatna primjena može imati negativan utjecaj na racionalno upravljanje i trošenje proračunskih sredstava.

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali uposleni sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost financijskih izvješća i 3) usuglašenost sa primjenjivim zakonima i propisima.



Preporuka: Rukovodstvo Agencije treba da jača i dograđuje sustav internih kontrola u svim poslovnim procesima kako bi se spriječili mogući propusti i nepravilnosti te eventualne zlouporabe u korištenju javnih sredstava.

4. Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Agencije za 2008. godinu odobren je u iznosu od 3.914.046 KM, a realiziran u iznosu od 3.748.479 KM, što je manje za 165.567 KM od planiranog ili sa 96%. (vidjeti tablicu 'Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu u privitku br. 1.).

Agencija je tijekom 2008. godine izvršila promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu od 239.000 KM koje su odobrene od Ministarstva financija i trezora BiH, a uzrokovane su nedostatkom sredstva za pojedine proračunske pozicije. Preraspodjela sredstva izvršena je u korist proračunskih pozicija za putne troškove, izdatke za usluge prijevoza i goriva, unajmljivanje imovine i opreme i ugovorene usluge, a na teret stavki tekući grantovi (promocija BiH na CNN-u u iznosu 200.000 KM), izdaci za nabavu materijala i izdaci za PTT usluge.

Ispitujući učinkovitost sustava internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješća i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati utjecaja na poslovanje u budućem razdoblju. S tim u vezi utvrdili smo sljedeće:

Jubilarne nagrade: Agencija je izvršila isplatu novčane naknade povodom osmog ožujka, Dana žena uposlenicima po Odluci direktora. Sredstva su isplaćena iz blagajne u ukupnom iznosu od 850,00 KM.

Isplatom naknada za 8. ožujka bez odluke ili odobrenja nadležnog organa stvara se neplanirani rashod koji može utjecati na izvršenje ukupnog proračuna institucija BiH, a nije u cilju ostvarenja ciljeva. Također, dovodi u neravnotežan položaj uposlene u institucijama koje se u svom poslovanju pridržavaju važećih zakonskih propisa i za isplatu ovakvih naknada očekuju odluke nadležnih organa.

5. Rashodi

Stimulacije: Do početka primjene Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u Agenciji su isplaćivane naknade za privremeno obavljanje poslova drugog radnog mjesta sukladno članku 38. stavak 1. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, dok su u periodu od kolovoza do listopada iste naknade obračunate sukladno članku 38. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Naknade su isplaćene za direktora, dva pomoćnika direktora i jednog stručnog savjetnika temeljem pribavljenog Mišljenja Agencije za državnu službu. Ukupni iznos spomenutih naknada za 2008. godinu iznosio je 20.495 KM.

Također je konstatirano da su u pojedinim slučajevima gore opomenuti uposlenici pored stimulacije za dodatno obavljanje posla primali i stimulacije po različitim osnovama (npr. zbog povećanog obima posla ili rada u povjerenstvima).



Dalje smo utvrdili da je direktoru tijekom devet mjeseci 2008. godine isplaćivana naknada za privremeno obavljanje poslova stručnog savjetnika-regionalni predstavnik Agencije u Banja Luci (za period od siječnja do lipnja po Rješenju Vijeća ministara br. 01-34-962/06 od 04.07.2006, a za kolovoz, rujan i dio listopada po Rješenju br. 01-34-781/08 od 26.08.2008). U isto vrijeme je angažirana osoba po ugovoru za obavljanje privremenih i povremenih poslova za isto radno mjesto i to za razdoblje od 01.01.2008. do 13.10.2008. godine.

Preporuka: Iako je revizija u Izvješću za prethodnu godinu skrenula pozornost na isplate stimulacija, Agencija je i dalje vršila isplate istih po više osnova. Preporučamo Agenciji da, u cilju postizanja veće racionalnosti i štednje u trošenju proračunskih sredstava, preispita opravdanost isplate stimulacija.

Uporaba službenih vozila: Izvršenje proračuna na poziciji Izdaci za usluge prijevoza i goriva na dan 31.12.2008. godine iznosi 29.084 KM. Revizijom navedenih izdanaka, odnosno uporabe službenih vozila Agencije utvrdili smo da postojeći sustav internih kontrola uporabe vozila nije zadovoljavajući. Naime, utvrđeno je da Agencija nema evidenciju o mjesečnoj potrošnji goriva.

Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila Agencije (broj: 011-204/03 od 16.04.2003. godine) nije propisana kontrola prosječne potrošnje za mjesečno i godišnje razdoblje niti je određena osoba za kontrolu evidencija o korištenju vozila i namjenskog korištenja vozila. Uvidom u putne naloge za vozila uočeno da je sve putne naloge za vozila (bez obzira što glase na druge osobe) popunjavala ista osoba te da nedostaje kontrola putnog naloga u smislu da netko na kraju mjeseca potvrdi da su podaci u putnom nalogu istiniti i da je vozilo korišteno u službene svrhe. Nepostojanje evidencija o korištenju službenih vozila, povećava rizik od uporabe istih u svrhe koje nisu vezane za aktivnosti i funkciju proračunskog korisnika, a što bi predstavljalo neracionalno trošenje javnog novca.

Preporuka: Potrebno je unaprijediti sustav evidentiranja korištenja službenih vozila, sačiniti jasne i kvalitetne evidencije te doraditi postojeći Pravilnik koji definira uporabu službenih vozila i prilagoditi ga aktivnostima Agencije, a sve u cilju uspostavljanja učinkovitog sustava ovog procesa.

Izdaci za specijalizaciju i školovanje: Agencija je u 2008. godini na ime troškova specijalizacije i školovanja utrošila 12.600,00 KM. Troškovi se (za testirani uzorak) odnose na refundacije dijela troškova za jedan dodiplomski i tri postdiplomska studija sukladno usvojenom Programu stručnog obrazovanja, specijalizacije i usavršavanja uposlenih za 2008. godinu.

Preporuka: Revizija je mišljenja da se podrazumijeva da uposleni u institucijama BiH, prije samog uposlenja, imaju potrebne kvalifikacije i stručnu spremu za obavljanje poslova na koja su putem javnog konkursa uposleni na određena radna mjesta, tako da ne postoji potreba za njihovim dodatnim doškolovanjem (isto nije predviđeno ni sistematizacijom radnih mjesta). Trebalo bi razlikovati stjecanje zvanja od redovnih edukacija u struci nakon stečenog zvanja.

6. Crans Montana Forum

Agencija je sa međunarodnom organizacijom Crans Montana Forum (u daljnjem tekstu: Forum) 08.04.2008. godine zaključila ugovor o održavanju Crans Montana High Level Forumu u Sarajevu u razdoblju od 08. do 11. listopada 2008. godine. Temeljem zaključenog ugovora, Vijeće ministara BiH, Vlada Federacije BiH i Vlada Republike Srpske potpisali su (08.05.2008. godine) Sporazum o organiziranju Forumu u BiH. Ovim sporazumom je utvrđeno da će Vijeće ministara BiH, Vlada Federacije BiH i Vlada Republike Srpske za potrebe organiziranja i održavanja Forumu osigurati novčana sredstva u iznosima po 100.000 KM (ukupno 300.000 KM), a da će ostala novčana sredstva potrebna za organiziranje i održavanje Forumu Agencija osigurati putem sponzorstva. Ovim Sporazumom Agencija je zadužena za provedbu organizacijskih i tehničkih aktivnosti vezanih za organiziranje i održavanje Forumu. U suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH otvoren je poseban namjenski račun kod Centralne banke BiH radi uplate sredstava za održavanje Forumu.

Ukupni troškovi održavanja Forumu iznosili su 933.922 KM. Na namjenski račun za održavanje Forumu ukupno je uplaćeno 802.500 KM (300.000 KM uplatile su vlade, 502.500 KM sponzori). Troškovi licence Forumu iznosili su 300.000 eura odnosno cca 600.000 KM.

Sredstva prikupljena na namjenskom računu nisu bila dostatna za pokriće svih obveza pa je isplata istih vršena iz sredstava odobrenih proračunom Agencije za 2008. godinu. Iz proračunskih sredstava plaćeno je 131.422 KM od čega je za troškove smještaja plaćeno 24.644,65 KM, avio karte 13.589,63 KM, hranu, piće i usluge interne televizije 50.748,50 KM. Uvažavamo činjenicu da je zbog velikog broja sudionika Forumu i organizacijskih uvjeta koje je postavio osnivač Forumu, Agenciji bilo teško provesti procedure izbora dobavljača za usluge smještaja, hranu i piće te usluge interne televizije. Smatramo da je ovakve vrste troškova potrebno planirati u proračunu kako bi se na vrijeme mogle pokrenuti i provesti procedure javnih nabava (Agencija nije planirala troškove ovog projekta u proračunu za 2008. godinu).

Agencija „MAG PLUS“ d.o.o. angažirana je za marketinške aktivnosti vezane za organiziranje i održavanje Forumu, temeljem potvrde o ekskluzivitetu izdane od predsjednika i osnivača Forumu. Naime, predsjednik i osnivač Forumu je obavijestio Agenciju da je ekskluzivno pravo za korištenje grafičkih standarda Forumu na području BiH, zajedno sa obvezom organiziranja tehničkih i logističkih aspekata, ustupio Agenciji „MAG PLUS“ d.o.o. Agencija je donijela Odluku o angažiranju Agencije „MAG PLUS“ (broj odluke: 01-16-881/08 od 15.09.2008.) na osnovu članka 11. stavak(4) alineja a) točka 3) Zakona o javnim nabavama („kada postoje razlozi koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava“) i temeljem Potvrde o ekskluzivitetu izdane od osnivača Forumu. Sa Agencijom „MAG PLUS“ zaključen je ugovor o angažiranju u iznosu od 149.666,40 KM. Ovim ugovorom obuhvaćene su usluge održavanja sesija Forumu u „Radon Plaza Hotelu“ u Sarajevu i „Bord“ hotelu na Jahorini (u iznosu 101.462,40 KM) i organiziranje programa „Gala večere“ u Olimpijskoj dvorani „Zetra“ (u iznosu 48.204,00 KM).

Ugovorom između Agencije i Forumu definirano je da će Agencija imenovati državnog službenika kao kontakt osobu za održavanje Forumu u BiH. Agencija je angažirala vanjskog suradnika koji nije državni službenik (osoba koja obavlja privatnu praksu) na projektu Forumu za razdoblje od svibnja do listopada 2008. godine. Vanjskom

suradniku koji je angažiran prema Ugovoru broj: 01-34-398-1/08 od 09.05.2008. plaćena je naknada u mjesečnom iznosu od 3.000,00 KM, a ukupni troškovi angažiranja za ovaj projekt iznose 22.422,50 KM (bruto iznos). Naknada je plaćena sa donatorskog računa. Reviziji su naknadno predloženi određeni dopisi kojima se dokazuje da je navedena osoba koordinirala aktivnosti oko organiziranja i održavanja Foruma, međutim nisu predložena izvješća o radu koja su trebala biti dostavljena Agenciji.

Reviziji nije predložena kompletna dokumentacija odnosno pojedine specifikacije temeljem kojih su plaćeni troškovi, kao npr. račun broj: 13708/08 za usluge reprezentacije u iznosu od 42.324,50 KM; račun broj: 515/08 u iznosu od 4.329,00 KM (račun se odnosi na troškove zakupa i reprezentacije); račun broj: 000239/08 od 11.10.2008. u iznosu od 719,50 KM (troškovi reprezentacije); računi za usluge smještaja (broj: 869-U/08 OD 13.10.2008. i broj: 1111-08 od 09.10.2008.).

Preporuka: *Imajući u vidu visinu utrošenih sredstava i značaj održanog Foruma, potrebno je da Agencija sagleda i analizira efekte održanog skupa u cilju učinkovitog i racionalnog organiziranja budućih sličnih projekata koji su vezni za funkciju Agencije. Preporučamo Agenciji da prigodom organiziranja ovakvih ili sličnih foruma/promocija sačini program aktivnosti sa konstrukcijom financiranja, rokovima i zaduženjima aktera programa po svim segmentima i istu dostavi Vijeću ministara BiH. Također, podsjećamo da je Agencija za sva javna sredstva dužna dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavama.*

7. Javne nabave

Iako je Ured za reviziju i u ranijim izvješćima skretao pozornost Agenciji na slabosti sustava internih kontrola kod ovog procesa, ustanovljeno je da još uvijek postoje određene slabosti i nedostaci u organizaciji sustava javnih nabava kojima treba posvetiti više pozornosti kako bi cjelokupan proces bio učinkovit i proveden u cijelosti prema važećoj legislativi. Ustanovljeno je sljedeće:

Generalna primjedba: Tijekom prethodne revizije Agenciji je skrenuta pozornost na obvezu slanja Izvješća o provedenoj proceduri Agenciji za javne nabave sukladno Zakonu. Utvrđeno je da je Agenciji za javne nabave poslano Godišnje izvješće za 2008. godinu, što nije sukladno članku 41. stavak (3) Zakona koji određuje da se Izvješće priprema i dostavlja Agenciji za javne nabave u roku od 15 dana nakon okončanja postupka nabave.

Agencija nije provela, sukladno Zakonu, procedure izbora dobavljača za nabavu avio karata (troškovi prijevoza u inozemstvu ostvareni su iznosu od 43.970,60 KM), usluge interneta u iznosu od 16.846,21 KM, usluge organiziranja seminara "Unapređenje poslovnog ambijenta u BiH" u iznosu od 6.343,00 KM, kao ni za opravku vozila NISSAN TERANO u iznosu od 4.427,28 KM i za opravku vozila HYUNDAI u iznosu od 4.543,73 KM.

Nabava vozila: Ugovorena vrijednost ove nabave iznosi 49.995 KM. Testiranjem procedure izbora dobavljača za nabavu vozila otvorenim postupkom utvrđeno je da Agenciji nisu dostavljene tri prihvatljive ponude te da Agencija nije poništila postupak sukladno članku 12. Zakona. Naime, dva ponuđača od tri koja su dostavila svoje ponude, nisu ponudila rok isporuke koji je naveden u Obavijesti o nabavci. Također, jedan ponuđač nije dostavio dokumentaciju kojom se dokazuje ekonomska, financijska, tehnička i profesionalna sposobnost.

U Ugovoru sa izabranim dobavljačem predviđena su dva roka isporuke, članak 2. Ugovora propisuje jedan rok isporuke, a članak 5. drugi. U članku 2. Ugovora navedeno je da ponuda ponuđača (kojom se on obvezuje isporučiti robu u roku 60 dana od dodjele ugovora) sastavni dio ugovora. Ugovor je zaključen 04.08.2008, a vozila isporučena 16.10.2008. Dobavljač nije ispoštovao rok isporuke temeljem kojeg je dobio posao. U članku 5. istog ugovora navedeno je da dobavljač robu treba isporučiti u roku od 15 dana od uplate računa za vozila.

Ugovor o nabavci vozila nije sačinjen sukladno provedenom postupku javne nabave, obzirom da je u Obavijesti o javnoj nabavi navedeno da robu treba isporučiti u roku 2 mjeseca i da je rok isporuke kriterij za odabir ponuđača. Obavijest o dodjeli ugovora nije objavljena u «Službenom glasniku BiH» sukladno članku 40. Zakona i nije poslano izvješće Agenciji za javne nabave sukladno članku 41. Zakona.

Nabava opreme: Za nabavu opreme (ugovorene vrijednosti 17.822,83 KM) konkurentskim postupkom utvrđeno je da nisu prikupljene tri odgovarajuće ponude. Naime, jedan od tri ponuđača koji su dostavili svoje ponude nije ponudio rok isporuke koji je određen konkurentskim zahtjevom. Ugovorni organ nije poništio postupak sukladno članku 46. Zakona.

Usluge reprezentacije: Za potrebe organizacije manifestacije "Izbor stranog investitora godine u BiH" Agencija je izabrala dobavljača „Radon Plaza Hotel“ bez provođenja procedure sukladno Zakonu o javnim nabavama iako su troškovi po računu br. 2726/08 od 10.03.2008 iznosili 8.543,50 KM. Navedeni troškovi obuhvaćaju najam sale, hrane i pića te najam tehničke opreme. Dobavljač je izabran po Odluci o nabavi usluga br. 01-16-178-1/08 od 29.02.2008. godine u čijem obrazloženju stoji da je "Odabir hotela Radon Plaza izvršen nakon procjene da isti hotel pruža usluge koje zadovoljavaju nivo skupa koji se organizira".

Nabave izvršene sa gore spomenutim propustima i nedostacima mogu imati za posljedicu određene probleme u primjeni zakonskih procedura, kao i neracionalno trošenje sredstava. Neprovođenjem postupka javne nabave za određene usluge, ugovorni organ se izlaže riziku da proizvoljnim izborom dobavljača ostvari poslovnu suradnju sa poduzećima koja ne poštuju poreske i druge propise u svom poslovanju i tako izravno oštećuje državni proračun i podržava sivu ekonomiju.

Preporuka: *Revizija sugerira dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama, kao i analiziranje uočenih nedostataka kako se isti ne bi ponavljali. Također preporučamo rukovodstvu da detaljno planira svaku nabavu, pojača nadzor nad radom povjerenstva za nabave i uvede naknadnu provjeru postupaka povjerenstva od strane odgovorne osobe.*



III. KORESPONDENCIJA

Agenciji je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2008. 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, a pojedini komentari su djelomično uvaženi. Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu sa određenim korekcijama u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

U prilogu Izvješća dostavljamo vam komentare Agencije i naš odgovor na dane komentare.

Revizijski tim:

Munevera Baftić, viši revizor

Mirela Bošnjak, revizor

Anisa Fejzić, pomoćni revizor



Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

AGENCIJA ZA UNAPREĐENJE STRANIH INVESTICIJA U BiH

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Promjena strukture proračuna	Ostala povećanja proračuna	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	Postotak (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Tekući izdaci	1,645,046	200,000	0	1,845,046	1,679,608	165,438	91
1.	Plate uposlenih	671,923	0	0	671,923	641,826	30,097	96
2.	Naknade troškova uposlenih	262,900	0	0	262,900	137,181	125,719	52
3.	Putni troškovi	146,057	12,000	0	158,057	156,022	2,035	99
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	68,160	-8,000	0	60,160	59,437	723	99
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	18,987	0	0	18,987	18,469	518	97
6.	Nabava materijala	48,685	-31,000	0	17,685	17,358	327	98
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	24,343	7,000	0	31,343	29,085	2,258	93
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	48,685	78,200	0	126,885	126,879	6	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	29,211	0	0	29,211	27,670	1,541	95
10.	Izdaci za osiguranje	5,355	0	0	5,355	4,078	1,277	76
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	320,740	141,800	0	462,540	461,603	937	100
II.	Kapitalni izdaci	69,000	0	0	69,000	68,871	129	100
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	69,000	0	0	69,000	68,871	129	100
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III.	Tekući grantovi	2,200,000	-200,000	0	2,000,000	2,000,000	0	100
1.	Fond za podršku stranim Investitorima	2,000,000	0	0	2,000,000	2,000,000	0	100
2.	Promocija BiH na CNN	200,000	-200,000	0	0	0	0	0
IV.	Ukupan proračun	3,914,046	0	0	3,914,046	3,748,479	165,567	96
	Broj uposlenih	33			33	26	7	79