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

Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www revizija. gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj:

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

AGENCIJE ZA PROMOCIJU INOSTRANIH INVESTICIJA U BOSNI I HERCEGOVINI ZA 2005. GODINU

Sarajevo, maj 2006. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZORSKI IZVJEŠTAJ	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja	4
3.	Nalazi i preporuke	5
3.1.	Sistem internih kontrola	5
3.2.	Budžet	7
3.3.	Izvršenje budžeta	7
3.4.	Nabavke	8
3.5	Program posebne namjene	9
4.	Korespodencija	9
5.	Rezime	10

Prilog 1: Tabela 1 «Izvršenje budžeta za period 01.01. - 31.12.2005. godine»;

Prilog 2: Komentari na nacrt Izvještaja broj: 03-50-478/06 od 14.06.2006. godine;

Prilog 3: Odgovor na komentare broj: 05-1-16-276-4/06 od 20.06.2006. godine.

I MIŠLJENJE REVIZORA

1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i finansijskog poslovanja Agencije za promociju inostranih investicija u Bosni i Hercegovini (u daljem tekstu: FIPA) za 2005. godinu.

1.2. Rukovodstvo FIPA je odgovorno za finansijske izvještaje, za postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili.

1.3. Zakonski osnov revizije sadržan je u odredbama Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Sl. glasnik BiH» broj: 12/06). Reviziju smo izvršili u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija – INTOSAI («Sl. glasnik BiH» broj: 15/01). Ovi standardi zahtjevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojim se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine i pouzdano izvještavanje.

1.4. Revizija je, na osnovu uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo obavili pruža razumnu osnovu za davanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji FIPA za 2005. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31.12.2005. godine, osim za efekte koji na finansijske izvještaje mogu imati slijedeće pozicije:

- Nedovoljno pouzdan sistem internih kontrola u dijelu internog nadzora nad pojedinim poslovnim procesima, planiranju budžeta, praćenju i izvještavanju o izvršenju budžeta (tačka 3.2. i 3.3. Izvještaja);
- Kašnjenje u uspostavi upravljačke i rukovodne funkcije FIPA, što je za posljedicu imalo prolongiranje popune predviđenih radnih mjesta (tačka 3.1. Izvještaja);
- U pojedinim slučajevima FIPA nije dosljedno primjenjivala Zakon o javnim nabavkama (tačka 3.4.i 3.5. Izvještaja);
- Uz godišnje izvještaje za 2005. godinu nisu blagovremeno dostavljene potrebne informacije o sistemu internih kontrola realizovanih u toku godine kao i korektivne radnje poduzete u cilju realizacije preporuka revizije iz protekle godine (tačka 3.1. Izvještaja).

II REVIZORSKI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Agencija za promociju inostranih investicija u Bosni i Hercegovini (u daljem tekstu: FIPA) je osnovana Odlukom Vijeća ministara BIH (Službeni glasnik BiH broj: 23/98). Parlamentarna skupština BIH je usvojila Zakon o Agenciji za unapređenje inostranih investicija u BiH (Sl. Glasnik broj: 56/04).
Prema odredbama navedenih propisa djelatnost FIPA je:
Istraživanje i eksperimentalni razvoj društvenim naukama; Opšte savjetovanje i preporuke, pripremanje pravnih dokumenata; Istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnjenja, Savjetovanje u vezi sa poslovanjem i upravljanjem; Reklama i propaganda; Sekretarske i prevodilačke aktivnosti; Obrazovanje odraslih i ostalo obrazovanje na drugom mjestu ne spomenuto.
Navedene djelatosti FIPA će ostvarivati kroz: Kreiranje imidža BiH u inostranstvu; osiguranje informacija stranim i domaćim potencijalnim investitorima i uslovima investiranja u BiH; Pružanje konsultantskih usluga domaćim i stranim partnerima u pripremi projekata zajedničkog ulaganja; Pripremu i realizaciju programa promocije inostranih ulaganja; Programa obuke BH kadrova za realizaciju projekata inostranih ulaganja; Posredovanje između domaćih i stranih investitora; Predlaganje državnim organima aktivnosti u vezi unapređenje legistative i poduzimanja drugih mjera sa ciljem povećanja priliva inostranog kapitala i saradnja i realizacija zajedničkih aktivnosti sa institucijama Federacije BiH i Republike Srpske, kao i privrednim asocijacijama.
Za svoj rad FIPA je odgovorna Vijeću ministra BiH.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja FIPA za 2004. godinu, o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji, kao i prethodnu fazu revizije za 2005. godinu o čemu je putem Pisma rukovodstvu FIPA obavještena o našim nalazima. Osvrtom na preporuke revizije, date u navedenom Izvještaju i Pismu rukovodstvu, utvrđeno je da FIPA nije poduzela sve aktivnosti na otklanjanju konstatovanih nedostataka.

Realizovane preporuke:

- Izvršena je djelimična uspostava rukovodne funkcije;
- Popis sredstava, obaveza i potraživanja je urađen u skladu sa važećim propisma koji uređuju tu oblast;
- Usvojena je Odluka o načinu korištenja i upotrebi fiksnih i mobilnih telefona, koja je stupila na snagu u januaru 2006. godine;

Aktivnosti koje su u toku:

- Unaprjeđenje sistema internih kontrola koji se prevashodno ogleda u aktivnostima na izradi Pravilnika o sistemu internih kontrola zasnovanog na smjernicama Ministarstva finansija i trezora BiH;
- Popuna upražnjenih rukovodnih i izvršnih radnih mjesta.

Preporuke koje nisu realizovane:

- Planiranje i izvršenje budžeta nije u cijelosti realizovano kako je to navedeno u preporukama revizije;
- Nedosljedna primjena propisa koji uređuje javne nabavke.

3. Nalazi i preporuke

3.1. Sistem internih kontrola [1]

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u FIPA. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Ministarstvo finansija i trezora BiH dostavilo je svim korisnicima budžeta Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine[2] koji sadržava smjernice u vezi izrade Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je usvojen u okviru Akcionog plana od strane Vijeća ministara BiH i baziran je na, u svijetu, široko prihvaćenom modelu sistema internih kontrola od pet komponenti:

- kontrolnog okruženja,
- procjene rizika,
- kontrolnih aktivnosti,
- informacija i komunikacija,
- monitoringa.

FIPA nije do sada preduzela aktivnosti na izradi Pravilnika o internim kontrolama što je obaveza koja proizilazi iz odredbi Zakona o izvršenju budžeta, osim što su upoznati uposleni sa sadržajem smjernica, a trenutno se definiše pristup na primjeni ovakvog modela internih kontrola.

Ured za reviziju podržava ovakav model uspostave sistema internih kontrola, te preporučujemo rukovodstvu FIPA da nastavi započete aktivnosti na izradi Pravilnika o internim kontrolama koji će se bazirati na datim smjernicama Ministarstva finansija i trezora BiH, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zloupotreba u poslovanju FIPA.

- **Kontrolno okruženje**

Kontrolno okruženje je osnova sistema internih kontrola kojim se osigurava pozitivan ambijent u kom zaposleni provode različite aktivnosti i ostvaruju svoje obaveze u sistemu internih kontrola.

Najveća odgovornost za uspostavljanje sistema internih kontrola i samim tim i kontrolnog okruženja vezana je za rukovodstvo FIPA. Uspostavljanje efikasanog i efektivnog sistema internih kontrola najviše će koristiti rukovodstvu jer će takav sistem obezbijediti (u razumnoj mjeri) zaštitu poslovanja od prevara, grešaka i eventualnih zloupotreba.

Međutim, u FIPA je u toku 2005. godine postojao izražen problem prijema uposlenih u stalni radni odnos, zbog kašnjenja u imenovanju rukovodne strukture (direktora, zamjenika direktora i sekretara). Naime, FIPA je od maja mjeseca 2005. godine poslovala bez direktora, koji je na lični zahtjev razrješen dužnosti.
Utvrdili smo da je u toku 2005. godine u FIPA bilo uposleno 12 izvršilaca od ukupno predviđenih 25.
Naime, nakon davanja saglasnosti na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji FIPA, od strane Vijeća ministara BiH, kao i preporuka o kadrovskom jačanju, FIPA je dana 05.09.2005.

[1] Interne kontrole su jedinstven proces koji uvodi organizacija kao skup postupaka i mjera koje osiguravaju tačnost i pravilnost evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima i ekonomično i efektivno trošenje javnog novca.
[2] Pogledati Instrukciju za razvoj i održavanje sistema internih kontrola od 08.03.2005. godine koju je sačinilo Ministarstvo finansija i trezora BiH i Akcioni plan za uspostavu sistema internih kontrola u institucijama BiH koji je predložila radna grupa za izradu i provođenje Akcionog plana za jačanje sistema internih kontrola, a koju je imenovalo Vijeće ministara BiH Odlukom broj: 277/04 od 16.12.2004. godine.

godine, Vijeću ministara BIH dostavila prijedlog za jačanje ureda FIPA u Banjoj Luci i Mostaru. Međutim, Generalni sekretarijat Vijeća ministara BIH je svojim aktom od 12.09.2005. godine, obavjestio FIPA da prije izbora rukovodstva FIPA ne može vršiti dalje popunjavanje radnih mjesta. Napominjemo da je izbor direktora FIPA okončan 01.12.2005. godine, kada su i otpočele aktivnosti na popuni upražnjenih radnih mjesta.
Takođe smo uočili da je FIPA i u 2005. godini poslovala bez uspostavljene upravljačke funkcije (Upravnog odbora), što je za posljedicu imalo da je preostali menadžment samostalno donosio odluke i planove rada koje nisu prethodno verifikovane od tog upravljačkog tijela.
Reviziji je predočena dokumentacija kojom se potvrđuje da je početkom 2006. godine izvršeno imenovanje Upravnog odbora FIPA u skladu sa Zakonom o FIPA.

Ured za reviziju je i u svom Izvještaju za 2004. godinu skretao pažnju na problem upravljanja i rukovođenja u FIPA i davao preporuke Vijeću ministara BiH da se ovaj nedostatak otkloni. Iako su navedene preporuke vezane za uspostavu rukovodne i upravljačke funkcije realizovane sa vidnim zakašnjenjem, preporučujemo rukovodstvu da nastavi aktivnosti na popuni upražnjenih radnih mjesta kako bi se obezbjedili uslovi za efikasno obavljanje i nadgledanje svih procesa u toj instituciji.

- **Procjena rizika**

FIPA nije uspostavila jasne i nedvosmislene ciljeve poslovanja prema područjima i aktivnostima svoga poslovanja, tako da nisu utvrđeni rizici u odnosu na pojedine aktivnosti. Prema tome, FIPA nije u mogućnosti vršiti vrednovanje rizika sa stanovišta značajnosti procjene pojave rizika, procjenjivanje tolerancije za pojedine rizike i određivanje strategije za postupanje sa rizicima. Ovaj dio procjene rizika je ključni za preduzimanje mjera za sprečavanje rizika koji je sadržan u kontrolnim aktivnostima.

Vezano za ciljeve poslovanja, revizija je i ranije konstatovala da Program rada FIPA nije povezan sa Finansijskim planom kao što i Izvještaj o radu nije povezan sa Finansijskim izvještajem. Takođe Program rada nije povezan sa finansijskim planom, kao što i Izvještaj o radu nije povezan sa Finasijskim izvještajem. Ovakav način izvještavanja FIPA ne daje konkretne komparativne pokazatelje o planiranim i realizovanim ciljevima u odnosu na planirana i utrošena sredstva za realizaciju tih ciljeva.

FIPA treba da definiše ciljeve poslovanja prema pojedinim područjima i aktivnostima koji nisu vezani samo za finansijski aspekt poslovanja FIPA. Na primjer, procjena rizika se može utvrditi za aktivnosti vezane za finansijsko poslovanje (budžet, nabavke, posebni programi, finansijsko izvještavanje i sl.), kao i za aktivnosti vezane za opšte poslovanje FIPA.

Preporučujemo da FIPA Program rada podnosi na usvajanje zajedno sa finansijskim planom i da Izvještaj o radu podnosi zajedno sa finansijskim izvještajem. Na taj način bi poslovne aktivnosti FIPA bile povezane sa utrošenim sredstvima za njihovu realizaciju. Ovo zahtijeva izmjenu metodologije izvještavanja koja nije u nadležnosti FIPA što je potrebno uraditi u saradnji sa Vijećem ministara BiH i Ministarstvom finansija i trezora BiH.

Utvrdili smo da FIPA nije u propisanom roku sačinila i uz godišnje izvještaje za 2005. godinu dostavila Ministarstvu finansija i trezora BiH Informaciju o sistemu internih kontrola realizovanih u toku godine, kao i korektivne radnje poduzete u cilju realizacije preporuka revizije iz protekle godine, kako je to propisano odredbama člana 18. Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH.
FIPA je naknadno, u toku obavljanja revizije, izradila i dostavila navedenu Informaciju.

Preporučujemo rukovodstvu FIPA da blagovremeno izradi i uz godišnje izvještaje dostavi i Informaciju o sistemu internih kontrola realizovanih u toku godine, kao i korektivne radnje poduzete u cilju realizacije preporuka revizije iz protekle godine, kako je to propisano odredbama člana 18. Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

3.2. Budžet

Prijedlog budžeta za 2005. godinu FIPA je dostavila Ministarstvu finansija i trezora BiH u ukupnom iznosu od 2.813.600 KM, pod pretpostavkom da će u FIPA u 2005. godini biti zaposleno 25 izvršilaca poslova predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Prema usvojenoj dinamici zapošljavanja potpuna implementacija je trebala biti realizovana u decembru 2005. godine. Predloženi budžet imao je slijedeću strukturu: za tekuće izdatke iznos od 1.563.600 KM, kapitalne izdatke iznos od 100.000 KM i program posebne namjene «Promotivni materijal» iznos od 575.000 KM. Ministarstvo finansija i trezora BiH je, bez dodatnih komunikacija sa FIPA korigovalo predloženi budžet na 1.456.350 KM od toga za tekuće izdatke 1.311.350 KM, kapitalne izdatke 20.000 KM i za program posebne namjene «Promotivni materijal» u iznosu od 125.000 KM, što je manje u odnosu na traženi budžet za 1.357.250 KM.

Pregled traženog, odobrenog, izmjenjenog i utrošenog budžeta za period 01.01.-31.12.2005. godine prikazan je u Tabeli broj 1, u prilogu ovog Izvještaja.
Analizom budžeta utvrdili smo da postoje odstupanja između predloženog i odobrenog budžeta, kao i izvršenja budžeta u odnosu na odobreni budžet. Revizija je mišljenja da izrada prijedloga budžeta nije bila zasnovana na analizama i procjenama potrebnih sredstava za tekuće izdatke, kapitalne izdatke i programe posebnih namjena, te da planirana sredstva nisu bila povezana sa poslovnim aktivnostima FIPA i realno očekivanim brojem budućih zaposlenja. Prijedlog budžeta sačinjen je pod pretpostavkom implementacije predviđenog broja od 25 zaposlenih do kraja godine. Međutim, u FIPA nije došlo do prijema predviđenog broja zaposlenih iako je budžet bio odobren za popunu predviđenih radnih mjesta, što je posljedica kašnjenja u imenovanju rukovodnih i upravljačkih struktura (detaljnije opisano u tački 3.1. Izvještaja).

Ured za reviziju je i u prethodnim Izvještajima skretao pažnju na ovaj problem te davao preporuke rukovodstvu FIPA da treba da donesu procedure izrade i usvajanja nacrta budžeta uzimajući u obzir analize i procjene potrebnih sredstava, preuzetih obaveza, predviđenih donacija, plana potrebnih kapitalnih sredstava, kao i programa posebnih namjena, te da se projekcija budžeta treba zasnivati na realnoj dinamici zapošljavanja, koja ne bi stvarala rezerve na odobrenim sredstvima, a odobreni budžet bi se sveo u realne okvire.

3.3 Izvršenje budžeta

Budžet FIPA je realizovan za tekuće izdatke, kapitalne izdatke i program posebne namjene u iznosu 1.019.142 KM, što predstavlja 70% odobrenog budžeta.
Navodimo određene nedostatke koje smo uočili tokom obavljanja revizije kako slijedi:

- U pojedinim slučajevima utvrđeno je da nisu izdavani putni nalozi za korištenje službenog automobila, kao i to da u nekoliko slučajeva u izdatim putnim nalozima nije upisana realacija za koju je automobil korišten niti pređeni kilometri, tako da se nije mogao utvrditi osnov za priznavanje troškova goriva.Također, za korištenje privatnog automobila u službene svrhe za potrebe Ureda FIPA u Banja Luci nisu izdavani putni nalozi za automobil, tako da se nije mogao utvrditi osnov za priznavanje troškova upotrebe vlastitog automobila u službene svrhe.

- U pojedinim slučajevima priznavanja prekoračenja dozvoljenog iznosa za mjesečne troškove mobilnih telefona u FIPA nisu sačinjavana pisana odobrenja za isplatu niti uz

iste postoji zahtjev sa obrazloženjem za priznavanje tih računa kako je to propisano internim aktom o priznavanju troškova mobilnih telefona;

- U FIPA nije imenovana neovisna osoba koja će vršiti kontrolu unesenih podataka za plaćanje u ISFU sistem, već tu kontrolu obavlja ista osoba koja vrši pripremu za unos podataka, što povećava rizik od neotkrivanja eventualne greške.

Ured za reviziju je i ranije skretao pažnju na ove propuste i sugerisao na dosljednoj primjeni internih pravila kojim se uređuje utrošak sredstava za gorivo za službene automobile, fiksne i mobilne telefone, a sve u cilju obezbjeđenja uslova za ekonomično poslovanje FIPA.

Takođe preporučujemo rukovodstvu da imenuje neovisnu osobu (može se imenovati interno iz raspoloživog kadra) koja će vršiti kontrolu unešenih i stvarno plaćenih obaveza, a sve u cilju otklanjanja rizika od nastanka greške.

3.4. Nabavke

Ured za reviziju je uvažio činjenicu da je 2005. godina bila prva godina primjene novog Zakona o javnim nabavkama kao i činjenicu da je javni sektor tokom 2005. godine bio uskraćen za podršku institucija čije je formiranje predviđeno tim Zakonom. Međutim, ispunjavajući svoj mandat ipak ističemo obavezu poštivanja normi Zakona o javnim nabavkama, te u namjeri da doprinesemo boljem razumijevanju problematike nabavki, skrećemo vam pažnju na sljedeće nedostatke u procesima nabavke koje smo zabilježili tokom obavljanja prethodne i završne revizije.

Utvrdili smo da u FIPA, prilikom izbora dobavljača za isporuku roba i usluga, nisu postupali u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama čija ukupna vrijednost prelazi iznos od 3.000 KM, što je uglavnom posljedica neblagovremenog odustajanja od ranije naslijeđenih ugovora sa dobavljačima koji su zaključeni prije stupanja na snagu Zakona o javnim nabavkama (nabavke kancelarijskog materijala, goriva, usluga prevoza u inostranstvu, usluga osiguranja i sl.).

- Izbor dobavljača «BIO TOURS» za usluge prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima (ukupno ostvareni troškovi za 2005. godinu iznose 45.330 KM);

- Izbor dobavljača «LOGOSOFT», «CITY GROUP» i «BH TELEKOM» za pružanje internet usluga (ukupni troškovi na godišnjem nivou iznosi 15.525,76 KM);

- Izbor dobavljača «EXCLUSIVE» za isporuku obrazaca i papira i kancelarijskog materijala (ukupno ostvareni troškovi na godišnjem nivou iznose 9.912,60KM);

- Izbor dobavljača «ARKA» za usluge štampanja (ukupno ostvareni troškovi za 2005. godinu iznose 85.920 KM);

- Izbor dobavljača «QUALITY SOFTVARE SOL» za isporuku materijala za opravku i održavanje opreme (ukupno ostvareni troškovi na godišnjem nivou iznose 4.620 KM).

Ured za reviziju je i ranije skretao pažnju na ovu vrstu propusta, te preporučujemo rukovodstvu da se prilikom izbora dobavljača za nabavku stalnih sredstava, roba i usluga doslijedno pridržava propisa koji uređuju oblast nabavki.

3.5. Program posebnih namjena «Promotivni materijal»

Revizijom utroška sredstava odobrenih za program posebne namjene «Promotivni materijal» utvrdili smo da prilikom izbora dobavljača za objavljivanje oglasa u stranim i domaćim štampanim medijima, koji će sadržavati informacije o investicionim potencijalima Bosne i Hercegovine u FIPA nisu pridržavali svih Zakonom o javnim nabavkama, propisanih procedura.

Naime, Odlukom direktora FIPA o korištenju sredstava odobrenih u budžetu za 2005. godinu za Program posebnih namjena-Promotivni materijal od 15.12.2005. godine je navedeno da taj Program podrazumjeva:
1. Objavljivanje oglasa u stranim (ciljane zemlje) i domaćim štampanim medijima koji će sadržavati informacije o investicionim potencijalima Bosne i Hercegovine i predstavljati poziv investitorima za ulaganja.
2. Distribuciju i emitovanje video profila nan CD-u o Bosni i Hercegovini i njenim investicionim potencijalima u okviru multi-medijalnog projekta "Prime Investment Locations" koji realizuje ACI Television sa sjedištem u Londonu. Sadržaj CD-a biće objavljen u FDI Magazine, mjesečno izdanje Financial Times Business Ltd, te emitiran u udarnom terminu BBC World Europe.

U Odluci direktora FIPA o utvrđivanju stranih štampanih medija u kojima će se objaviti informacije o investicionim potencijalima Bosne i Hercegovine od 29.12.2005. godine je navedeno: «Na osnovu obavljenih kontakata i prispjelih ponuda, oglas u stranim štampanim medijima koji će sadržavati informacije o investicionim potencijalima Bosne i Hercegovine i predstavljati poziv investitorima za ulaganja, objaviti u slijedećim medijima:
1. CNBC EUROPEAN BUSINESS REPORT, Velika Britanija, koji objavljuje, LONDON PRESS u iznosu od 17.500 EUR;
2. IL PICCOLO, Italija, koji obajvljuje PUBLIEST, u iznosu od 2.656,80 EUR;
3. VEČERNJE NOVOSTI; Srbija i Crna Gora, koje objavljuju NOVOSTI, u iznosu od 460 EUR;
4. FAIR GUIDE, Austrija, koji objavljuje CONSTRUCT DATA, u iznosu od 971 EUR;
5. DIE PRESSE, Austrija, koji objavljuje INTERNATIONALE SONDERBEILAGEN, u iznosu 4.152,75 EUR;
6. VEČERNJI LIST, Hrvatska, u iznosu od 1.612,80 EUR;
7. DELO, Slovenija, u iznosu 2.553,60 EUR.

Takođe, u obrazloženju Odluke je navedeno da su medijima u ciljanim zemljama, iz kojih je najveći priliv stranih investicija, te zemljama čije su kompanije iskazale interes za ulaganja u BiH, proslijeđeni pozivi za dostavljanje ponuda. Na osnovu dostavljenih ponuda, prihvaćene su ponude naprijed navedenih medija.

Pregledom dokumentacije utvrdili smo da je procedura izbora dobavljača izvršena prikupljanjem ponuda, ali izbor dobavljača nije u potpunosti proveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Naime, u FIPA nisu formirali komisiju za izbor najpovoljnijeg ponuđača i samim tim ne postoje zapisnici komisije. Takođe, prethodno nije precizirano koji način izbora će se koristiti prilikom izbora tih dobavljača s obzirom da ukupne nabavke tj. oglašavanje u stranim medijima iznosi 95.777,10 KM.

Ured za reviziju je i u prethodnoj tački upozorio na ovu vrstu propusta (tačka 3.4 Izvještaja).

4. Korespodencija

FIPA je uručen nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji za 2005. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.
U ostavljenom roku od 15 dana FIPA je dostavilo svoje komentare na nacrt Izvještaja. FIPA nije dostavila nove dokaze koji bi uticali na izmjenu nalaza sadržanih u nacrtu Izvještaja.
U prilogu Izvještaja dostavljamo vam komentare FIPA i naš odgovor.

5. Rezime

Revidiranjem poslovanja FIPA za 2005. godinu utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka u dijelu koji se odnosi na:

- Kašnjenje u uspostavljanju rukovodne i upravljačke funkcije (tačka 3.1. Izvještaja);
- Kašnjenje u izradi Pravilnika o internim kontrolama koji će se bazirati na datim smjernicama Ministarstva finansija i trezora BiH (tačka 3.1. Izvještaja);
- Godišnji izvještaji za 2005. godinu nisu sadržavali potrebne informacije o sistemu internih kontrola realizovanih u toku godine kao i korektivne radnje poduzete u cilju realizacije preporuka revizije iz protekle godine (tačka 3.1. Izvještaja);
- Planiranje budžeta nije urađeno kvalitetno sa realno utvrđenim resursima potrebnim za izvršenje jasno definisanih ciljeva i zadataka poslovanja (tačka 3.2. Izvještaja);
- Propusti u praćenju i primjeni internih akata kojim se uređuje pravo na stvaranje pojedinih rashoda (tačka 3.3. Izvještaja);
- U pojedinim slučajevima FIPA nije doslijedno primjenjivala Zakon o javnim nabavkama (tačka 3.4. i 3.5. Izvještaja).

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA — **GENERALNI REVIZOR**

mr. Dragan Kulina — Milenko Šego