



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:

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
DRŽAVNE AGENCIJE ZA ISTRAGE I ZAŠTITU
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, maj 2008. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Rezime	5
2.	Osvrt na preporuke iz Izvještaja o reviziji za 2006. godinu	5
3.	Sistem internih kontrola	5
4.	Planiranje budžeta	6
5.	Izvršenje budžeta	7
5.1.	Tekući izdaci	7
6.	Računovodstvo i finansijski izvještaji	7
6.1.	Popis	7
7.	Usaglašenost sa zakonima i pravilima	8
7.1.	Nabavke	8
7.2.	Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji	10
III	KORESPONDENCIJA	11

Prilog 1: Tabela 1 "Izvršenje budžeta za period od 01.01. do 31.12.2007. godine".

Prilog 2: Komentar Agencije na Nacrt izvještaja

Prilog 3: Odgovor Ureda za reviziju na komentar Agencije na Nacrt izvještaja.



I. Mišljenje revizora

Osnova za reviziju

Na osnovu Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja koja se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilansa stanja, Posebnih pregleda uz Bilansu stanja i Analize izvršenja budžeta) u **Državnoj agenciji za istrage i zaštitu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za pripremu finansijskih izvještaja, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sistema 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.

Shodno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansa u potpunosti odražava rezultate izvršenja budžeta. Također, naša odgovornost je da procijenimo da li rukovodioci institucije primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene i da ocijenimo finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo obavili u skladu sa Revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvještajima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijske izvještaje.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo neophodnim za osiguranje dovoljno dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarama ili drugim neregularnim radnjama i kako su sredstva utrošena u skladu sa odobrenim budžetom 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 budžetsku godinu, te iz tog razloga Revizija ne može izraziti mišljenje o potpunosti realizacije spomenutog Programa zbog mogućih efekata na finansijske izvještaje – vidjeti poglavlje 7.1. ovog Izvještaja, koje govori o ovoj problematici.

U postojećem Pravilniku o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji 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 Izvještaja.



Po našem mišljenju:

Finansijski izvještaji Agencije za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. decembra 2007. godine i u skladu su sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju 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 u skladu su relevantnim propisima, osim za moguće efekte koji su iskazani pod tačkama I.1. i I.2., gore navedenim.

Sarajevo, maj 2008. godine

II Nalazi i preporuke

1. Rezime

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Agencije u skladu sa Zakonom o reviziji («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06) uvažavajući opće uslove 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 sistemu internih kontrola koje propisuje rukovodstvo Agencije, koje nisu bile organizovane u potpunosti na zavidnom nivou, te smo se prilikom testiranja uvjerali u određene slabosti i nedostatke (vidjeti poglavlje 3. ovog izvještaja)
- Planiranje budžeta za 2007. godinu (vidjeti poglavlje 4. ovog izvještaja)
- Tekuće izdatke (vidjeti poglavlje 5.1. ovog izvještaja)
- Popis sredstava i izvora sredstava koji nije u potpunosti urađen u skladu sa zakonskom legislativom (vidjeti poglavlje 6.1. ovog izvještaja)
- Izvršene nabavke tokom 2007. godine (vidjeti poglavlje 7.1. ovog izvještaja)

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

Realizovane preporuke

- Agencija je realizovala preporuku revizije iz Izvještaja o reviziji za 2006. godinu koja se odnosila na primjedbu u vezi sa izvršenim popisom sredstava i izvora sredstava te su tokom popisa za 2007. godinu učinjeni značajni pomaci na sređivanju evidencija o imovini sa kojom raspolaže Agencija, međutim i dalje ostaje obaveza na daljnjem ažuriranju i organizovanju potpunih evidencija.

Preporuke koje nisu realizovane

- Uočeni određeni nedostaci i propusti u vezi sa izvršenim nabavkama primjenom Zakona o javnim nabavkama.

Aktivnosti koje su u toku

- Aktivnosti na unapređenju i dogradnji postojećeg sistema internih kontrola u skladu sa Vodičem za efikasnu internu kontrolu i COSO modelu sistema internih kontrola.

3. Sistem internih kontrola²

Revizija je utvrdila određene nepravilnosti i nedostatke u postojećem sistemu 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 nabavki (vidjeti poglavlje 7.1), proces donošenja i usvajanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i njegova primjena (vidjeti poglavlje 7.2.).

¹ Realizaciju preporuka u vezi sa IT sistemom ne možemo dati jer ove godine nije planirana i vršena IT revizija.

² U skladu sa članom 13. stav 2. Zakona o reviziji institucija BiH revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvještava o uočenim slabostima.



Revizija, također, ukazuje na nedostatak u funkciji upravljanja i rukovođenja, te ističe činjenicu kako tokom 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 tokom 2007. godine.

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

Preporuka:

Ured za reviziju predlaže dalje jačanje sistema internih kontrola u skladu sa COSO modelom i instrukcijom Ministarstva finansija i trezora, a sve u cilju otklanjanja mogućih rizika i zloupotreba u raspolaganju javnim sredstvima.

4. Planiranje budžeta

Analiziranjem planiranog i izvršenog budžeta, uočili smo da Agencija nije prekoračila pojedine stavke odobrenog (restrukturisanog) budžeta po vrstama rashoda, niti ukupan budžet za 2007. godinu, što se jasno pokazuje i vidi u priloženoj tablici - Izvršenje budžeta za period od 01.01. do 31.12.2007. godine (vidjeti prilog 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 budžeta za 2007. godinu uočene su određene značajnije različitosti u stepenu realizacije pojedinih budžetskih linija, koje nam ipak govore da planiranje i izvršenje budžeta 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 sa određenim aktivnostima, dijelom i zbog uloženi žalbi na postupak izbora izvođača radova, i budžetskom stavku - Plaće zaposlenih (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 istaknuti činjenicu, da se radi o projektu izgradnja sjedišta Agencije, koji je planiran kao višegodišnji projekat (vidjeti poglavlje 7.1. ovog Izveštaja koje govori o spomenutoj problematici), dok se na budžetskoj poziciji - Plaće i naknade radi o slaboj realizaciji dinamike zapošljavanja (planirani broj 1378 zaposlenika, a stvarno zaposlenih na kraju godine je bilo 1218). Nadalje, utvrdili smo da je u dva navrata vršeno unutrašnje restrukturisanje budžeta što je također dijelom uticalo na stepen ostvarenja budžeta po pojedinim stavkama.

Po mišljenju revizije ovakav način planiranja nije u potpunosti zadovoljavajući, te bi trebalo uzimati u obzir realne planske zadatke koje Agencija treba i može realizovati, te stvarno potrebne troškove i iste uskladiti sa finansijskim planom tj. odobrenim budžetom.

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

Preporuka:

Agencija, po mišljenju revizije, treba sačiniti potpunu analizu procesa planiranja i izvršenja budžeta za 2007. godinu, kako na nivou ukupnog budžeta tako i po pojedinim budžetskim stavkama, sa posebnim naglaskom na dinamiku upošljavanja, koja nije bila u skladu sa planiranim aktivnostima.



5. Izvršenje budžeta

Tekući izdaci

Putni troškovi: Tokom revizije uočen je značajan porast izdataka za putne troškove u odnosu na planirane iznose. Budžetom za 2007. godinu odobren je iznos od 600.000,00 KM a nakon dva prestrukturisanja do kraja godine iznos je narastao do 1.400.000,00 KM. Izvršenje na ovoj stavci sa 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 lica 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 da bi trebalo više koordinacije sa relevantnim subjektima koji učestvuju u ovom procesu, u cilju što realnijeg planiranja i praćenja izvršenja budžeta.

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

Preporuka:

Prilikom unošenja faktura u ISFU sistem unijeti rok plaćanja koji je regulisan u ugovoru za određenu nabavku.

6. Računovodstvo i finansijski izvještaji

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 prevazići u narednom periodu, a isti se odnose na sljedeće:

- Provjerom i uspoređivanjem popisnih listi o naturalno izvršenom popisu po organizacionim jedinicama i knjige stalnih sredstava uočena su određena odstupanja, što ukazuje kako je neophodno i u budućem periodu raditi na unapređenju sistema evidentiranja stalnih sredstava, u cilju jednostavnijeg provođenja procesa same inventure, odnosno efikasnosti u korištenju angažovanih sredstava.
- Nije sačinjena konačna popisna lista stalnih sredstava na nivou Agencije, sa iskazanim stanjima po knjigama, stvarno utvrđenim stanjem i vrijednostima. Naime, u prilogu Zapisnika o izvršenom popisu Centralne popisne komisije nalaze se popisne liste koje predstavljaju liste o naturalno izvršenom popisu na nivou organizacionih jedinica. Cijeneći kako je popis stalnih sredstva i izvora sredstva u Agenciji vrlo obiman i zahtjevan proces, razumijemo nastojanja da se taj proces što je moguće više pojednostavi, međutim smatramo da ne bi trebalo dozvoliti da to ugrozi kvalitet obavljenih aktivnosti.



- Konstatovano je da popisom nisu obuhvaćena sredstva u pripremi (oprema u pripremi, te priprema i izgradnja zgrada).
- U popisanim obavezama 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 organizacione jedinice, zatim na nivou organizacijskih jedinica u sastavu Agencije, a potom na razini same Agencije. To je vrlo zahtjevan i obiman proces koji je shodno tome podložan i greškama, posebno kada se uzme u obzir brojnost sredstava u vlasništvu Agencije, te njihovu mobilnost među organizacionim 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 u potpunosti i sveobuhvatno, u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.

7. Usaglašenost sa zakonima i pravilima

7.1. Nabavke

Revizija skreće pažnju rukovodstvu Agencije na sljedeće nedostatke u procesima nabavki koje smo uočili i zabilježili tokom obavljanja prethodne i završne revizije:

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

Aktivnosti na iznalaženju trajnog smještaja Agencije pokrenute su na osnovu Zaključka sa 105. sjednice Vijeća ministara održane 26.01.2006. godine. Sačinjen je dinamički plan aktivnosti počevši od uknjižavanja 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 objavljeno je međunarodno Obavještenje o izboru dobavljača za izgradnju glavnog sjedišta zgrade Agencije sa 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. Komisija je na osnovu analiza ponuda utvrdilo da dvije ponude ne zadovoljavaju sve uslove tražene za tehnički dio ponude i dalje ih nije razmatralo. Prilikom ocjene tehničkih ponuda kvalifikovanih dobavljača Komisija je utvrdila kako na osnovu postavljenih kriterijuma i limita od 75 bodova za tehnički dio ponude (element koji je naznačen u tenderskoj dokumentaciji) dvije ponude zadovoljavaju uslove za ocjenu dostavljenih finansijskih ponuda. O rezultatima ocjene tehničkih ponuda obaviješteno je svih pet ponuđača. Nakon toga Komisija je pristupila javnom otvaranju finansijskog dijela ponuda dobavljača i izvršila njihovu ocjenu kao i konačnu ocjenu kombinacijom bodovanja tehničke i finansijske ponude (u ovom dijelu su učestvovala dvije ponude). Napominjemo da je ugovor o izgradnji zgrade glavnog sjedišta Agencije potpisan 05.03.2008. godine. Također ističemo i činjenicu da 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 finansijska ponuda koje se posebno boduju i kombinacijom rezultata ovih bodovanja se ocjenjuje ukupna ponuda. Ovakav način pripreme, dostavljanja i ocjene ponuda nije u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama koji predviđa ocjenu ponude nakon što ugovorni organ utvrdi da ponuđači ispunjavaju minimum zahtijevanih kvalifikovanih uslova koji pri tome moraju biti jasni, precizni i razumni. Po mišljenju revizije kriterijum za odabir ponuđača i kriterijum za ocjenu ponuda ne bi se trebali kombinovati. Od strane Agencije nam nisu dostavljeni odgovarajući dokazi o tumačenjima ili mišljenjima Agencije za javne nabavke koji se tiču navedenog predmeta nabavke i ocjene ponuda koji bi potvrdili usklađenost procedure sa Zakonom o javnim nabavkama.

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, biografije predloženih rukovodilaca radova i sl.). Ovi dokazi, po našem mišljenju ne predstavljaju adekvatne dokaze za javnu nabavku radova, već su primjereniji nabavci konsultantskih usluga.

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

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 realizovana u toku 2007. godine u iznosu od 402.121,00 KM) nismo u mogućnosti dati mišljenje o potpunoj realizaciji spomenutog projekta, što smo i cijenili prilikom izražavanja mišljenja.

Nabavke po članu 5. Zakona o javnim nabavkama: Smatramo kako bi se, do donošenja relevantnih propisa na nivou države, internim pravilnikom trebale jasnije definisati procedure koje se primjenjuju u slučajevima kod kojih bi se prema zakonu moglo primijeniti izuzimanje kako se ne bi narušila osnovna načela nabavki, kao što su racionalna potrošnja, konkurencija, jednak tretman, nediskriminacija. Nadalje smatramo da primjenom navedenog člana treba jasno utvrditi i naznačiti razloge za njegovu primjenu i prilikom sačinjavanja ugovora sa izabranim dobavljačem regulisati posebne mjere sigurnosti.

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

Ugovorom je predviđena mogućnost promjene cijene uz saglasnost ugovornih stranaka. Nije najjasnije definisano kako se postiže saglasnost stranaka - potpisivanjem aneksa ili prihvatanjem obavještenja o izmjeni cijene od strane dobavljača pa bi ubuduće trebalo jasno definisati na koji način se postiže saglasnost 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 eliminisala 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 realizovana u 2008. godini. Smatramo da se ovakvim načinom evidentiranja stvaraju uslovi 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 sa utvrđenim kriterijima kao što su cijena usluge (norma sat), garantni rok za usluge, garantni rok za ugrađene dijelove, rok pružanja usluga od narudžbe, uslovi i način plaćanja, reference ponuđača. Iako su kriterijumi 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 da kroz ovaj kriterijum nije na odgovarajući način obuhvaćena stvarna vrijednost servisiranja i popravke vozila, jer u računima servisera materijal učestvuje sa značajnijim iznosom u odnosu na uslugu (u uzorku od 13 računa u ukupnom iznosu od 13.236,37 KM materijal učestvuje sa 8.862,55 a usluge sa 4.373,82 KM). Kriterijum «reference dobavljača i dosadašnja poslovna saradnja» nije najjasnije definisan u smislu toga šta se podrazumijeva pod uspješnom tradicijom poslovanja ili uspješnim poslovanjem. Dosadašnja saradnja kao kriterijum nije objektivna i kao takav je teško uporediv (o primjeni ovoga kriterijuma tumačenje je dala i Agencija za javne nabavke).

Opća preporuka:

Rukovodstvo Agencije treba da analizira sve nedostatke i propuste koje smo uočili tokom revizije izvršenih nabavki u toku 2007. godine. Posebno skrećemo pažnju na proces odlučivanja o primjeni člana 5. Zakona o javnim nabavkama kao i na potrebu obaveznog konsultovanja Agencije za javne nabavke za sve nejasnoće i dileme tokom provođenja procedura nabavki (što do sada, po mišljenju revizije, nije bila uobičajena praksa za sve slučajeve).

7.2. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji

U postupku revizije utvrđeno je da je u Agenciji trenutno na snazi Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji 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 sa odredbama iz člana 22. Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine i člana 31. Poslovnika o radu Vijeća Ministara Bosne i Hercegovine. Ovim odredbama je propisano obavezno usklađivanje teksta pravilnika sa mišljenjem Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine prije davanja saglasnosti od strane Vijeća ministara.

Preporuka:

Preporučujemo 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 nedoumica u vezi sa njegovom primjenom.



III Korespondencija

Agenciji je uručen Nacrt izvještaja 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 izvještaja. Po našoj procjeni, Agencija nije dostavila nove dokaze i činjenice koje bi značajnije uticale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji, a pojedini komentari su djelimično uvaženi. Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj dostavljen klijentu sa određenim manjim korekcijama u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

U prilogu Izvještaja dostavljamo vam komentar Agencije na Nacrt izvještaja i naš odgovor na komentare Agencije.

Sarajevo, maj 2008.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

DRŽAVNA AGENCIJA ZA ISTRAGE I ZAŠTITU

Izvršenje budžeta za period od 01.01. do 31.12.2007. godine

Tabela br. 1

Red. broj	Vrsta rashoda	Prijedlog budžeta za 2007.god.	Odobreni budžet za 2007.god.	Promjena strukture budžeta	Tekuće rezerve	Donacije	Ostalo	Ukupno budžet (4+5+6+7+8)	Izvršenje budžeta 2007. god.	Razlika (9-10)	Indeks (10/9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Tekući izdaci	37,350,000	36,920,388					36,920,388	32,571,083	4,349,305	88
1.	Plaće zaposlenih	25,472,907	24,958,191	-400,000				24,558,191	21,488,975	3,069,216	88
2.	Naknade troškova zaposlenih	7,544,345	7,391,536	-400,000				6,991,536	6,379,920	611,616	91
3.	Putni troškovi	600,000	699,984	800,000				1,499,984	1,302,529	197,455	87
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	390,000	390,000					390,000	317,084	72,916	81
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	350,000	350,000					350,000	341,136	8,864	97
6.	Nabavka materijala	700,000	757,941					757,941	692,825	65,116	91
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	650,000	650,000					650,000	561,681	88,319	86
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	900,000	958,512					958,512	899,977	58,535	94
9.	Izdaci za tekuće održavanje	250,000	271,224	100,000				371,224	330,380	40,844	89
10.	Izdaci za osiguranje	100,000	100,000					100,000	67,452	32,548	67
11.	Ugovorene usluge	392,748	393,000	-100,000				293,000	189,124	103,876	65
II	Kapitalni izdaci	1,900,000	9,100,000					9,100,000	1,298,774	7,801,226	14
1.	Nabavka građevina	1,000,000	8,200,000					8,200,000	402,121	7,797,879	5
2.	Nabavka opreme	900,000	900,000					900,000	896,653	3,347	100
		39,250,000	46,020,388					46,020,388	33,869,858	12,150,530	74
III	Programi posebne namjene					237,661		237,661	237,661	0	100
1	Putni troškovi					99,984		99,984	99,984	0	100
2.	Nabavka materijala					57,941		57,941	57,941	0	100
3.	Unajmljivanje imovine i opreme					58,512		58,512	58,512	0	100
4	Izdaci za tek.održavanje					21,224		21,224	21,224	0	100
IV	Sve ukupno	39,250,000	46,020,388			237,661		46,258,049	34,107,519	12,150,530	74
	Broj zaposlenih	1600	1378					1,378	1,218	160	88