



Broj:

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
AGENCIJE ZA STATISTIKU BiH
ZA 2005. GODINU**

Sarajevo, marta 2006. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZIJSKI 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.	Planiranje i izvršenje budžeta	7
3.3.	Program posebne namjene	8
4.	Korespondencija	9
5.	Rezime	10

Prilog: Tabela 1 - Izvršenje budžeta od 01.01. do 31.12.2005. 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 statistiku BiH (u daljem tekstu: Agencija) za 2005. godinu.
- 1.2. Rukovodstvo Agencije 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. Zakonska osnova revizije sadržana 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 revizijskih institucija – INTOSAI ('Sl. Glasnik BiH' broj: 15/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da li su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim računovodstvenim standardima i da li 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 Agencije za 2005. godinu prikazuju realno i objektivno finansijsko stanje na dan 31.12.2005. godine, osim za pozicije koje se odnose na sljedeće:

- Godišnji izvještaji za 2005. godinu nisu sadržavali potrebne informacije o sistemu internih kontrola realiziranih u toku godine kao i korektivne radnje preduzete 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 definiranih ciljeva i zadataka poslovanja (tačka 3.2. Izvještaja);
- U finansijskim izvještajima za program posebne namjene 'Anketa o budžetu domaćinstava i zaposlenosti' manje su iskazani rashodi koji su plaćeni iz odobrenog budžeta za taj program za iznos od 1.264,79 KM (tačka 3.3. Izvještaja);
- Prilikom evidentiranja rashoda za program posebne namjene 'Anketa o budžetu domaćinstava i zaposlenosti' u Agenciji nisu priznavali pojedine rashode prema modificiranoj računovodstvenoj osnovi (tačka 3.3. Izvještaja).

II REVIZIJSKI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Agencija za statistiku Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) funkcionirala je na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH o osnivanju Agencije od 20.08.1998. godine do 30.11.2002. godine, a od 01.12.2002. godine na osnovu Zakona o statistici BiH (Zakon donio visoki predstavnik, 'Službeni glasnik BiH' broj:34/02). S obzirom da je proces implementacije Zakona o statistici BiH započeo krajem septembra 2004. godine, imenovanjem direktora i zamjenika direktora Agencije, kao i Vijeća za statistiku, u 2005. godini rukovodstvo Agencije je usmjeravalo svoje aktivnosti na održavanju kontinuiteta u implementaciji zakonskih nadležnosti kroz četverogodišnji program djelovanja Agencije.

Odredbama Zakona o statistici BiH utvrđene su nadležnosti Agencije i to: u skladu sa međunarodno prihvaćenom metodologijom Agencija prikuplja, izrađuje i distribuira prikupljene statističke podatke za BiH, na osnovu podataka entitetskih zavoda za statistiku; predstavlja BiH pri međunarodnim organizacijama i ispunjava obaveze BiH iz oblasti statistike; utvrđuje statističke standarde za realizaciju Programa, što obuhvata mjere potrebne za usklađivanje statistike na nivou BiH; Agencija podstiče saradnju između zavoda za statistiku entiteta i osigurava redovnu razmjenu podataka između ovih zavoda; kada to državni organi budu smatrali neophodnim, Agencija će koordinirati planiranje, vođenje i objavljivanje rezultata popisa stanovništva i domaćinstava BiH, u skladu sa Općim okvirnim sporazumom za mir u BiH uključujući Aneks 7. i 10. Sporazuma; Agencija vrši praćenje primjene i korištenja usvojenih standarda i izvještava o stepenu poštovanja standarda u godišnjem izvještaju.

Za svoj rad Agencija je odgovorna Vijeću ministara BiH.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

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

Realizirane preporuke:

- Agencija je riješila problem nedostajućeg poslovnog prostora, čime su se stvorili uslovi za popunu upražnjenih ključnih radnih mjesta;
- Agencija je u glavnoj knjizi izvršila ispravke pogrešnih knjiženja;
- Pravilnik o upotrebi službenih automobila se dosljedno primjenjuje u zadnjem kvartalu 2005. godine;
- Agencija je formirala komisiju za javne nabavke i pristupila odabiru dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;
- Agencije je prilikom organiziranja i vršenja inventure za 2005. godinu otklonila propuste koji su se javljali u prethodnim godinama.

Aktivnosti koje se u toku:

- Nadogradnja postojećih internih pravila potrošnje i popuna radnih mjesta prema novom Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Preporuke koje nisu realizirane:

- Prije dostavljanja programa rada na usvajanje Vijeću ministara BiH, Agencija nije prethodno pribavila saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH na finansijski aspekt tog programa;
- Nisu izvršena unapređenja u planiranju budžeta Agencije;
- I dalje su prisutne slabosti u planiranju i praćenju izvršenja budžeta za program posebne namjene 'Anketa o budžetu domaćinstava i zaposlenosti'.

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 Agenciji. 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 koji sadržava smjernice u vezi izrade Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je u okviru Akcijskog plana usvojilo Vijeće ministara BiH i bazira se na, u svijetu široko prihvaćenom modelu sistema internih kontrola od pet komponenti:

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

Agencija nije do sada preduzela aktivnosti na izradi Pravilnika o internim kontrolama što je obaveza koja proizlazi iz odredbi Zakona o izvršenju budžeta niti je preduzela aktivnosti na primjeni ovakvog modela internih kontrola.

Ured za reviziju podržava ovakav model pristupa uspostavi sistema internih kontrola, te preporučujemo rukovodstvu Agencije da preduzme 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 Agencije.

▪ 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 Agencije. Od uspostave efikasnog i efektivnog sistema internih kontrola najviše će koristiti imati rukovodstvo jer će takav sistem osigurati (u razumnoj mjeri) zaštitu poslovanja od prijevara, grešaka i eventualnih zloupotreba.

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.

Međutim, u Agenciji postoji izražen problem upravljanja i rukovođenja koji je posljedica kašnjenja u imenovanju direktora i zamjenika direktora Agencije. Naime, zbog kašnjenja u imenovanju direktora, u Agenciji se sve do maja primjenjivao zatečeni Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji kojim su predviđena 24 radna mjesta i isti nije bio prilagođen Zakonu o statistici. Direktor Agencije je u skladu sa svojim ovlaštenjima sačinio novi Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, i njegova primjena je započela u maju 2005. godine, što je posljedica kašnjenja u davanju saglasnosti na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije od strane Vijeća ministara BiH.

Uočili smo da organizacijska struktura nije u potpunosti popunjena odgovarajućim radnim mjestima (nedostaje 49 zaposlenih). Ne ulazeći u funkcionalnost organizacijske strukture Agencije, primijetili smo da organizacijska struktura nije dovoljno jasna kada su u pitanju precizne odgovornosti i granice ovlaštenja što podrazumijeva jasne uloge svakog zaposlenog unutar postojeće organizacije (ovlaštenja i odgovornosti za zamjenike direktora nisu internim aktima jasno definirana). Također smo uočili da u Agenciji nedostaje adekvatna kontrola finansijskih transakcija (npr. prilikom unosa podataka u sistem za plaćanje, praćenje izvršenih refundacija nastalih troškova za program posebne namjene 'Anketa o budžetu domaćinstava i zaposlenosti' prilikom provjere vjerodostojnosti dokumentacije za upotrebu službenih automobila itd.), što predstavlja nedostatak u definiranju odgovornosti ili prijenosa ovlaštenja za kontrolu. Naša namjera nije da sugeriramo zapošljavanje nedostajućeg kadra, ali smo mišljenja da se u okviru postojećeg kadra mogu zadovoljiti principi nadzora i kontrole nad finansijskim transakcijama definiranjem jasnih odgovornosti i davanjem ovlaštenja (koje ne podrazumijeva i prijenose odgovornosti).

Mišljenja smo da bi naprijed opisane slabosti mogle imati za posljedicu odlaganje zakonima utvrđenih aktivnosti te institucije.

Ured za reviziju preporučuje rukovodstvu Agencije da preduzme dodatne aktivnosti u cilju implementacije usvojenog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, izvrši jasno definiranje ovlaštenja i odgovornosti za svakog uposlenog, kako bi se osigurali uslovi za efikasno obavljanje poslova iz nadležnosti te institucije.

• Procjena rizika

Agencija 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, Agencija 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 konstatirala da Program rada Agencije nije povezan sa Izvještajem o radu na način koji jasno definira planirane ciljeve poslovanja, a kasnije izvještava o realizaciji tih istih ciljeva. Također, Program rada nije povezan sa finansijskim planom kao što i Izvještaj o radu nije povezan sa finansijskim izvještajem. Ovakvim načinom izvještavanja Agencija ne daje konkretne komparativne pokazatelje o planiranim i realiziranim ciljevima u odnosu na planirana i utrošena sredstva za realizaciju tih ciljeva.

Utvrdili smo da Agencija nije sačinila i uz godišnje izvještaje za 2005. godinu dostavila Ministarstvu finansija i trezora BiH Informaciju o sistemu internih kontrola realiziranih u toku godine, kao i korektivne radnje preduzete u cilju realizacije preporuka revizije iz protekle godine, kako je to propisano odredbama člana 18. Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

Agencija treba da definiira ciljeve poslovanja prema pojedinim područjima i aktivnostima koji nisu samo vezani za finansijski aspekt poslovanja Agencije. 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 opće poslovanje Agencije.

Preporučujemo da Agencija 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 Agencije bile povezane sa utrošenim sredstvima za njihovu realizaciju. Ovo zahtijeva izmjenu metodologije izvještavanja koja nije u nadležnosti Agencije što je potrebno uraditi u saradnji sa Vijećem ministara BiH i Ministarstvom finansija i trezora BiH.

Također, preporučujemo rukovodstvu Agencije da ubuduće prilikom dostavljanja godišnjih izvještaja Ministarstvu finansija i trezora BiH uz iste dostavi i informaciju o sistemu internih kontrola realiziranih u toku godine, kao i korektivne radnje preduzete u cilju realizacije preporuka revizije iz protekle godine, kako je to propisano odredbama člana 18. Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

3.2. Planiranje i izvršenje budžeta

Prijedlog budžeta za 2005. godinu Agencija je dostavila Ministarstvu finansija i trezora BiH u ukupnom iznosu od 1.497.410 KM. Prijedlog je izrađen na osnovu planiranih 25 izvršilaca i raspoređen za sljedeće namjene: tekući izdaci u iznosu od 776.360 KM, kapitalni izdaci u iznosu od 127.050 KM i program posebne namjene 'Anketa o budžetu domaćinstava i zaposlenosti' u iznosu od 594.000 KM. Ministarstvo finansija i trezora BiH je bez prethodnih konsultacija sa predstavnicima Agencije izvršilo umanjeno ovog prijedloga budžeta tako da je isti odobren u iznosu od 824.681 KM za planiranih 25 uposlenih od toga: tekući izdaci u iznosu od 714.681 KM, kapitalni izdaci u iznosu od 80.000 KM i program posebne namjene 'Anketa o budžetu domaćinstava i zaposlenosti' u iznosu od 30.000 KM.

Kao posljedica izostalih dodatnih konsultacija prije usvajanja konačnog budžeta Agencije za 2005. godinu, Ministarstvo finansija i trezora BiH je u toku 2005. godine, u tri navrata odobrilo Agenciji restrukturiranje rashoda u dijelu tekućih i kapitalnih izdataka u iznosu od 67.300 KM zbog manje planiranih sredstava na pozicijama: 'Izdaci za energiju i usluge' u iznosu od 1.000 KM; 'Izdaci za usluge prijevoza i goriva' u iznosu 6.000 KM; 'Izdaci za tekuće održavanje' u iznosu od 39.300 KM; 'Rekonstrukcija i investicijsko održavanje' u iznosu od 21.000 KM. Pregled restrukturiranih sredstava prikazan je u tabeli - Izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2005. godine koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

U toku 2005. godine ISTAT je izvršio refundiranje 161.010 KM na ime pokrića nastalih troškova za realizaciju programa posebne namjene 'Anketa o budžetu domaćinstava i zaposlenosti', a prema ranije usvojenom programu finansiranja tog projekta od strane Vlade Republike Italije.

Sa Populacijskim fondom Ujedinjenih nacija (UNFPA) Agencija je potpisala Pismo razumijevanja za provođenje projekta 'Predpripreme za popis stanovništva – izrada koncept dokumenta', te su po tom osnovu za 2005. godinu osigurana donatorska sredstva u ukupnom iznosu od 96.253 KM, od čega je, prema odobroj namjeni za utrošak tih sredstava, realizirano 50.040 KM.

Ukupno raspoloživa sredstva Agencije za 2005. godinu su iznosila 1.081.944 KM.

Promjena visine odobrenih sredstava (restrukturiranje, refundiranje i donacija) prikazana je u tabeli 'Izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2005. godine' koja se nalazi u prilogu ovog Izvještaja.

Ostvareni ukupni rashodi Agencije za 2005. godinu iznosili su 900.348 KM ili 181.596 KM manje od planiranih, tj. realizirano je 83% od planiranih sredstava.

Agencija nije prekoračila pojedine stavke odobrenog budžeta niti ukupan budžet za 2005. godinu. Manje ostvareni tekući izdaci i izdaci za program posebne namjene finansirani iz budžeta za iznos od 134.720 KM ukazuju na činjenicu da za Agenciju nije adekvatno izvršeno planiranje budžetskih stavki. Najznačajniji razlog se odnosi na propušteno blagovremeno zapošljavanje planiranog broja zaposlenih u toj instituciji prema predloženoj dinamici zapošljavanja.

Ured za reviziju je i u prethodnim izvještajima o izvršenoj reviziji poslovanja Agencije skretao pažnju na slabosti u planiranju budžeta Agencije, i davao preporuke da prilikom planiranja budžeta treba uzeti u obzir vlastite analize i procjene potrebnih sredstava, predviđene donacije, plan potrebnih kapitalnih sredstava, realne potrebe u ljudskim resursima, te da je utrošak odobrenih sredstava potrebno prilagoditi usvojenim operativnim planovima. Na taj način bi se smanjilo odstupanje između planiranog i odobrenog budžeta, a potrebna sredstva za izvršenje planiranih aktivnosti te institucije bi se svela u realne okvire.

3.3. Program posebne namjene 'Anketa o budžetu domaćinstva i zaposlenosti'

'Anketa o budžetu domaćinstava i zaposlenosti' je program posebne namjene koji finansira Vlada Italije putem državne Agencije za statistiku Italije (ISTAT). Zadatak Programa je da se izvrši anketa domaćinstava na bazi izabranog uzorka o prihodima i potrošnji domaćinstava na području BiH. Nosilac Programa je Agencija za statistiku BiH u saradnji sa entitetskim zavodima za statistiku i Biroom za statistiku Distrikta Brčko. Usvojenim projektom od strane ISTAT- a precizirani su rashodi koje će finansirati Vlada Italije (naknade anketarima, operaterima, supervizorima, dnevnice, putni troškovi, troškovi zajedničkih sastanaka). Realizacija Programa je počela u maju 2003. godine provođenjem 'pilot projekta' na izabranim uzorcima koji su provodili anketari koje su delegirali entitetski zavodi za statistiku, a koji se trebao završiti u 2005. godini. Posljednja faza Programa je izrada publikacije, a sredstva planirana za ovu namjenu iznose oko 23.997 EUR. Zbog problema koji su se dogodili u Agenciji za statistiku Federacije BiH (ponovna izrada indeksa cijena) Program nije okončan u 2005. godini. Predočen nam je dopis direktora Agencije za statistiku BiH prema ISTAT-u u kome se navode razlozi kašnjenja Programa i molba za produžavanjem Programa najdalje do kraja juna 2006. godine. Službenog pisanog akta o prihvatanju i nastavku Programa od strane ISTAT-a nema, ali nam je od strane osobe zadužene za komunikaciju i saradnju sa ISTAT-om saopćeno da će se Program nastaviti i 2006. godini, jer je ostala samo završna faza tog projekta.

Za ovaj program posebne namjene odobrena su sredstva u budžetu za 2005. godinu u iznosu od 30.000,00 KM. U Agenciji su usvojili strukturu rashoda za ovaj Program. Namjenska struktura sredstva je sljedeća: putni troškovi 13.000 KM, nabavka materijala 5.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 2.000 KM, ugovorene usluge 10.000 KM. Ova sredstva su planirana za troškove koje ISTAT ne refundira i također se mogu koristiti kao inicijalna sredstva do refundiranja, s obzirom da kompletan Program finansira Vlada Italije i ista se na osnovu dostavljene dokumentacije refundiraju na poseban devizni račun u okviru Ministarstva finansija i trezora BiH.

Ukupno ostvareni troškovi za Program posebne namjene 'Anketa o budžetu domaćinstava i zaposlenosti' u 2005. godinu su: 169.342,61 KM, od toga: porezi za plaće 1.059,00 KM; naknade 120.197,23 KM; putni troškovi 33.412,25 KM; izdaci za usluge prijevoza i goriva 385,81 KM; ugovorene usluge 6.425,88 KM i nabavka opreme 7.862,44 KM.

Na osnovu zahtjeva Agencije za statistiku BiH u 2005. godini Vlada Republike Italije je izvršila refundiranje sredstava u ukupnom iznosu od 168.708,18 KM.

U finansijskim izvještajima Agencije za 2005. godinu navedeno je da su utrošena sredstva za taj projekat iz budžeta 7.068,31 KM. Taj podatak u Agenciji su dobili sabiranjem ostvarenih troškova koje ne priznaje ISTAT tj. koji nisu obuhvaćeni refundiranjem. I u izvještaju Agencije je navedeno da troškovi koje je refundirao ISTAT iznose 162.274,49 KM. Taj iznos dobijen je matematičkim putem tj. oduzimanjem od ukupnih troškova ostvarenih u 2005. godini iznosa troškova za koji nisu slati zahtjevi za refundaciju.

U finansijskim izvještajima Agencije je također navedeno da je ISTAT izvršio refundiranje u ukupnom iznosu od 169.972,97 KM. U ovaj iznos refundiranih sredstava uključen je i iznos 1.264,79 KM koji je ISTAT refundirao 20.02.2006. godine i koji je u Ministarstvu finansija i trezora BiH prihodovan u 2006. godini, su nam potvrdila odgovorna lica u tom Ministarstvu.

Prema tome ukupan iznos refundiranih sredstava u 2005. godini koji su prihodovani u 2005. godini iznosi 168.708,18 KM, a ne 169.972,97 KM kako je to navedeno u finansijskim izvještajima Agencije.

Na osnovu naprijed navedenog vidljivo je da je razlog zbog kojeg su u finansijskim izvještajima Agencije manje iskazani troškovi finansirani iz budžeta za 1.264,79 KM taj što je posljednja refundacija u navedenom iznosu uplaćena i prihodovana u 2006. godini, tako da iznos troškova finansiranih iz budžeta za taj program je trebao da iznosi 8.333,10 KM.

Također smo utvrdili da u pojedinim slučajevima u Agenciji nisu priznavali rashode prema modificiranoj računovodstvenoj osnovi kako je to propisano Zakonom o finansiranju institucija BiH. Naime, naknade za povremene i privremene poslove za rad anketara, operatera i supervizora isplaćene iz sredstava po ovom programu posebne namjene za mjesec novembar i decembar 2004. godine u iznosima od 43.955,69 KM i 45.131,98 KM knjižene su kao rashodi u 2005. godini.

Zbog kašnjenja u realizaciji Programa (posljednje faze) i zbog dugotrajnog procesa refundiranja utrošenih sredstava i mogućnosti nepriznavanja pojedinih rashoda od strane donatora ISTAT-a za navedeni Program, povećava se rizik od nenamjenskog trošenja tih sredstava i prekoračenja budžetom odobrenih sredstava.

Prema našem mišljenju, ovakav način poslovanja koji je doveo do pogrešnog evidentiranja rashoda i iskazivanja utrošenih budžetskih sredstava, rezultat je nedostatka internih kontrolnih postupaka u dijelu praćenja izvršenja budžeta i uplaćenih refundacija od strane ISTAT-a kao i propuštenih komunikacija sa Ministarstvom finansija i trezora BiH.

S obzirom da se i u sljedećoj godini očekuje završna faza navedenog projekta, Ured za reviziju preporučuje rukovodstvu Agencije da osigura takvu koordinaciju sa Ministarstvom za finansije i trezor BiH kojom će se postići veći stepen usklađenosti stvarno potrebnih sredstava iz budžeta za realizaciju tog projekta i poboljšati praćenje utroška i knjigovodstveno evidentiranje tih sredstava kako se ovakvi propusti ne bi u budućnosti ponavljali.

4. Korespondencija

Agenciji je uručen Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji za 2005. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Agencija je dostavila svoje komentare na Nacrt izvještaja. Agencija nije dostavila nove dokaze koji bi uticali na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja.

U prilogu Izvještaja dostavljamo vam komentare Agencije i naš odgovor.

5. Rezime utvrđenih nepravilnosti i nedostataka

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

- 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 realiziranih u toku godine kao i korektivne radnje preduzete 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 definiranih ciljeva i zadataka poslovanja (tačka 3.2. Izvještaja);
- Slabosti u planiranju i praćenju izvršenja budžeta za program posebne namjene 'Anketa o budžetu domaćinstava i zaposlenosti' (tačka 3.3. Izvještaja);
- U finansijskim izvještajima za program posebne namjene 'Anketa o budžetu domaćinstava i zaposlenosti' manje su iskazani rashodi koji su plaćeni iz odobrenog budžeta za taj program za iznos od 1.264,79 KM (tačka 3.3. Izvještaja);
- Prilikom evidentiranja rashoda za program posebne namjene 'Anketa o budžetu domaćinstava i zaposlenosti' u Agenciji nisu priznavali pojedine rashode prema modificiranoj računovodstvenoj osnovi (tačka 3.3. Izvještaja).

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego