



Broj:

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

Sarajevo, ožujka 2006.



SADRŽAJ

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća	4
3.	Nalazi i preporuke	5
3.1.	Sustav internih kontrola	5
3.2.	Planiranje i izvršenje proračuna	7
3.3.	Program posebne namjene	8
4.	Korespondencija	9
5.	Sažetak	10

Privitak: Tablica 1 - Izvršenje proračuna od 01.01. do 31.12.2005. godine

I. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i finansijskog poslovanja Agencije za statistiku BiH (u daljnjem tekstu: Agencija) za 2005. godinu.
- 1.2. Rukovodstvo Agencije je odgovorno za finansijska izvješća, za postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je izraziti mišljenje na temelju revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonski temelj revizije sadržan je u odredbama Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Sl. Glasnik BiH' broj: 12/06). Reviziju smo izvršili u skladu s 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 omogućuje da se u razumnoj mjeri uvjerimo jesu li finansijska izvješća sastavljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivim računovodstvenim standardima i predstavljaju li točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojim se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine i pouzdano izvješćivanje.
- 1.4. Revizija je, na osnovu uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, ocjenu računovodstvenih načela prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo obavili pruža razumnu osnovu za davanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije za 2005. godinu prikazuju realno i objektivno finansijsko stanje na dan 31.12.2005. godine, osim za pozicije koje se odnose na sljedeće:

- Godišnja izvješća za 2005. godinu nisu sadržavala potrebne informacije o sustavu internih kontrola realiziranih tijekom godine kao i korektivne radnje poduzete u cilju realizacije preporuka revizije iz protekle godine (točka 3.1. Izvješća);
- Planiranje proračuna nije urađeno kvalitetno s realno utvrđenim resursima potrebnim za izvršenje jasno definiranih ciljeva i zadataka poslovanja (točka 3.2. Izvješća);
- U finansijskim izvješćima za program posebne namjene 'Anketa o proračunu kućanstava i zaposlenosti' manje su iskazani rashodi koji su plaćeni iz odobrenog proračuna za taj program za iznos od 1.264,79 KM (točka 3.3. Izvješća);
- Prigodom evidentiranja rashoda za program posebne namjene 'Anketa o proračunu kućanstava i zaposlenosti' u Agenciji nisu priznavali pojedine rashode prema modificiranoj računovodstvenoj osnovi (točka 3.3. Izvješća).

II REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

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 rujna 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 s 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 obveze BiH iz oblasti statistike; utvrđuje statističke standarde za realizaciju Programa, što obuhvata mjere potrebne za usklađivanje statistike na nivou BiH; Agencija potiče suradnju 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 kućanstava BiH, u skladu s Općim okvirnim sporazumom za mir u BiH uključujući Aneks 7. i 10. Sporazuma; Agencija vrši praćenje primjene i korištenja usvojenih standarda i izvješćuje o stupnju poštivanja standarda u godišnjem izvješću.

Za svoj rad Agencija je odgovorna Vijeću ministara BiH.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Agencije za 2004. godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće 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 Izvješću i Pismu rukovodstvu, utvrđeno je da Agencija nije poduzela sve aktivnosti na otklanjanju konstatiranih nedostataka.

Realizirane preporuke:

- Agencija je riješila problem nedostajućeg poslovnog prostora, čime su se stvorili uvjeti 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 s Zakonom o javnim nabavkama;
- Agencije je prigodom organiziranja i vršenja popisa za 2005. godinu otklonila propuste koji su se javljali u prethodnim godinama.

Aktivnosti koje se u tijeku:

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

Preporuke koje nisu realizirane:

- Prije dostavljanja programa rada na usvajanje Vijeću ministara BiH, Agencija nije prethodno pribavila suglasnost Ministarstva financija i trezora BiH na financijski aspekt tog programa;
- Nisu izvršena unapređenja u planiranju proračuna Agencije;
- I dalje su prisutne slabosti u planiranju i praćenju izvršenja proračuna za program posebne namjene 'Anketa o proračunu kućanstava i zaposlenosti'.

3. Nalazi i preporuke**3.1. Sustav internih kontrola ¹**

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta financijskog 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 financijska izvješća, te je li financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Ministarstvo financija i trezora BiH dostavilo je svim korisnicima proračuna Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine koji sadržava smjernice u svezi izrade Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je u okviru Akcijskog plana usvojilo Vijeće ministara BiH i bazira se na, u svijetu široko prihvaćenom modelu sustava internih kontrola od pet komponenti:

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

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

Ured za reviziju podržava ovakav model pristupa uspostavi sustava internih kontrola, te preporučamo rukovodstvu Agencije da poduzme aktivnosti na izradi Pravilnika o internim kontrolama koji će se bazirati na danim smjernicama Ministarstva financija i trezora BiH, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zloupotreba u poslovanju Agencije.

▪ Kontrolno okruženje

Kontrolno okruženje je osnova sustava internih kontrola kojim se osigurava pozitivan ambijent u kom zaposleni provode različite aktivnosti i ostvaruju svoje obveze u sustavu internih kontrola.

Najveća odgovornost za uspostavljanje sustava internih kontrola i samim tim i kontrolnog okruženja vezana je za rukovodstvo Agencije. Od uspostave učinkovitog i efektivnog sistema internih kontrola najviše će koristiti imati rukovodstvo jer će takav sustav 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 financijskih 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 svibnja primjenjivao zatečeni Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu kojim su predviđena 24 radna mjesta i isti nije bio prilagođen Zakonu o statistici. Direktor Agencije je u skladu sa svojim ovlastima sačinio novi Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, i njegova primjena je započela u svibnju 2005. godine, što je posljedica kašnjenja u davanju suglasnosti na Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Agencije od strane Vijeća ministara BiH.

Uočili smo da ustrojbeni struktura nije u potpunosti popunjena odgovarajućim radnim mjestima (nedostaje 49 zaposlenih). Ne ulazeći u funkcionalnost ustrojbene strukture Agencije, primijetili smo da ustrojbeni struktura nije dovoljno jasna kada su u pitanju precizne odgovornosti i granice ovlasti što podrazumijeva jasne uloge svakog zaposlenog unutar postojećeg ustrojstva (ovlasti i odgovornosti za zamjenike direktora nisu internim aktima jasno definirana). Također smo uočili da u Agenciji nedostaje adekvatna kontrola financijskih transakcija (npr. prigodom unosa podataka u sustav za plaćanje, praćenje izvršenih refundiranja nastalih troškova za program posebne namjene 'Anketa o proračunu kućanstava i zaposlenosti' prigodom provjere vjerodostojnosti dokumentacije za uporabu službenih automobila itd.), što predstavlja nedostatak u definiranju odgovornosti ili prijenosa ovlasti za kontrolu. Naša namjera nije da sugeriramo zapošljavanje nedostajućeg kadra, ali smo mišljenja da se u okviru postojećeg kadra mogu zadovoljiti načela nadzora i kontrole nad financijskim transakcijama definiranjem jasnih odgovornosti i davanjem ovlasti (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 preporuča rukovodstvu Agencije poduzimanje dodatnih aktivnosti u cilju implementacije usvojenog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, jasno definiranje ovlasti i odgovornosti za svakog uposlenog, kako bi se osigurali uvjeti za učinkovito vršenje 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 s rizicima. Ovaj dio procjene rizika je ključan za poduzimanje 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 s Izvješćem o radu na način koji jasno definira planirane ciljeve poslovanja, a kasnije izvješćuje o realizaciji tih istih ciljeva. Također, Program rada nije povezan s financijskim planom kao što i Izvješće o radu nije povezano s financijskim izvješćem. Ovakvim načinom izvješćivanja Agencija ne daje konkretne komparativne pokazatelje o planiranim i realiziranim ciljevima u odnosu na planirana i utrošena sredstva za realizaciju tih ciljeva.

Utvdili smo da Agencija nije sačinila i uz godišnja izvješća za 2005. godinu dostavila Ministarstvu financija i trezora BiH Informaciju o sustavu internih kontrola realiziranih tijekom godine, kao i korektivne radnje poduzete u cilju realizacije preporuka revizije iz protekle godine, kako je to propisano odredbama članka 18. Pravilnika o financijskom izvješćivanju institucija BiH.

Agencija treba definirati ciljeve poslovanja prema pojedinim područjima i aktivnostima koji nisu samo vezani za financijski aspekt poslovanja Agencije. Na primjer, procjena rizika se može utvrditi za aktivnosti vezane za financijsko poslovanje (proračun, nabavke, posebni programi, financijsko izvješćivanje i sl.), kao i za aktivnosti vezane za opće poslovanje Agencije.

Preporučamo da Agencija Program rada podnosi na usvajanje zajedno s finansijskim planom i da Izvješće o radu podnosi zajedno s finansijskim izvješće. Na taj način bi poslovne aktivnosti Agencije bile povezane s utrošenim sredstvima za njihovu realizaciju. Ovo zahtijeva izmjenu metodologije izvješćivanja koja nije u ovlasti Agencije što je potrebno uraditi u suradnji s Vijećem ministara BiH i Ministarstvom financija i trezora BiH.

Također, preporučamo rukovodstvu Agencije da ubuduće prigodom dostavljanja godišnjih izvješća Ministarstvu financija i trezora BiH uz iste dostavi i informaciju o sustavu internih kontrola realiziranih tijekom godine, kao i korektivne radnje poduzete u cilju realizacije preporuka revizije iz protekle godine, kako je to propisano odredbama članka 18. Pravilnika o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

3.2. Planiranje i izvršenje proračuna

Prijedlog proračuna za 2005. godinu Agencija je dostavila Ministarstvu financija i trezora BiH u ukupnom iznosu od 1.497.410 KM. Prijedlog je izrađen na osnovu planiranih 25 izvršitelja i raspoređen za sljedeće namjene: tekući izdatci u iznosu od 776.360 KM, kapitalni izdatci u iznosu od 127.050 KM i program posebne namjene 'Anketa o proračunu kućanstava i zaposlenosti' u iznosu od 594.000 KM. Ministarstvo financija i trezora BiH je bez prethodnih konzultacija s predstavnicima Agencije izvršilo umanjeње ovog prijedloga proračuna tako da je isti odobren u iznosu od 824.681 KM za planiranih 25 uposlenih od toga: tekući izdatci u iznosu od 714.681 KM, kapitalni izdatci u iznosu od 80.000 KM i program posebne namjene 'Anketa o proračunu kućanstava i zaposlenosti' u iznosu od 30.000 KM.

Kao posljedica izostalih dodatnih konsultacija prije usvajanja konačnog proračuna Agencije za 2005. godinu, Ministarstvo financija i trezora BiH je tijekom 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: 'Izdatci za energiju i usluge' u iznosu od 1.000 KM; 'Izdatci za usluge prijevoza i goriva' u iznosu 6.000 KM; 'Izdatci 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 proračuna Agencije s 31.12.2005. godine koja se nalazi u prilogu ovog izvješća.

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

S Populacijskim fondom Ujedinjenih naroda (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 tablici 'Izvršenje proračuna Agencije s 31.12.2005. godine' koja se nalazi u prilogu ovog Izvješća.

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 proračuna niti ukupan proračun za 2005. godinu. Manje ostvareni tekući izdatci i izdatci za program posebne namjene financirani iz proračuna za iznos od 134.720 KM ukazuju na činjenicu da za Agenciju nije adekvatno izvršeno planiranje proračunskih stavki. Najznačajniji razlog se odnosi na propušteno pravovremeno zapošljavanje planiranog broja zaposlenih u toj instituciji prema predloženoj dinamici zapošljavanja.

Ured za reviziju je i u prethodnim izvješćima o izvršenoj reviziji poslovanja Agencije skretao pozornost na slabosti u planiranju proračuna Agencije, i davao preporuke da prigodom planiranja proračuna 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 proračuna, a potrebna sredstva za izvršenje planiranih aktivnosti te institucije bi se svela u realne okvire.

3.3. Program posebne namjene 'Anketa o proračunu kućanstva i zaposlenosti'

'Anketa o proračunu kućanstava i zaposlenosti' je program posebne namjene koji financira Vlada Italije putem državne Agencije za statistiku Italije (ISTAT). Zadatak Programa je provođenje anketa kućanstava na bazi izabranog uzorka o prihodima i potrošnji kućanstava na području BiH. Nositelj Programa je Agencija za statistiku BiH u suradnji s entitetskim zavodima za statistiku i Biroom za statistiku Distrikta Brčko. Usvojenim projektom od strane ISTAT- a precizirani su rashodi koje će financirati Vlada Italije (naknade anketarima, operaterima, supervizorima, dnevnice, putni troškovi, troškovi zajedničkih sastanaka). Realizacija Programa je počela u svibnju 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 lipnja 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 suradnju s 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 proračunu 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, izdatci 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 financira Vlada Italije i ista se na osnovu dostavljene dokumentacije refundiraju na poseban devizni račun u okviru Ministarstva financija i trezora BiH.

Ukupno ostvareni troškovi za Program posebne namjene 'Anketa o proračunu kućanstava 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; izdatci 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 financijskim izvješćima Agencije za 2005. godinu navedeno je da su utrošena sredstva za taj projekt iz proračuna 7.068,31 KM. Taj podatak u Agenciji su dobili sabiranjem ostvarenih troškova koje ne priznaje ISTAT tj. koji nisu obuhvaćeni refundiranjem. I u izvješću Agencije je navedeno da troškovi koje je refundirao ISTAT iznose 162.274,49 KM.

Taj iznos dobiven je matematičkim putem tj. oduzimanjem od ukupnih troškova ostvarenih u 2005. godini iznosa troškova za koji nisu slani zahtjevi za refundiranje.

U finansijskim izvješćima 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 financija i trezora BiH prihodovan u 2006. godini, su nam potvrdile odgovorne osobe 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 izvješćima Agencije. Na osnovu naprijed navedenog vidljivo je da je razlog zbog kojeg su u finansijskim izvješćima Agencije manje iskazani troškovi financirani iz proračuna za 1.264,79 KM taj što je posljednja refundacija u navedenom iznosu uplaćena i prihodovana u 2006. godini, tako da iznos troškova financiranih iz proračuna 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 financiranju 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 studeni i prosinac 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 proračunom odobrenih sredstva.

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

S obzirom da se i u sljedećoj godini očekuje završna faza navedenog projekta, Ured za reviziju preporuča rukovodstvu Agencije osiguravanje takve koordinacije s Ministarstvom za financije i trezor BiH kojom će se postići veći stupanj usklađenosti stvarno potrebnih sredstava iz proračuna 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 izvješća 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 izvješća. Agencija nije dostavila nove dokaze koji bi utjecali na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća.

U pravitku Izvješća dostavljamo vam komentare Agencije i naš odgovor.

5. Sažetak 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 danim smjernicama Ministarstva financija i trezora BiH (točka 3.1. Izvješća);
- Godišnja izvješća za 2005. godinu nisu sadržavala potrebne informacije o sustavu internih kontrola realiziranih tijekom godine kao i korektivne radnje poduzete u cilju realizacije preporuka revizije iz protekle godine (točka 3.1. Izvješća);
- Planiranje proračuna nije urađeno kvalitetno s realno utvrđenim resursima potrebnim za izvršenje jasno definiranih ciljeva i zadataka poslovanja (točka 3.2. Izvješća);
- Slabosti u planiranju i praćenju izvršenja proračuna za program posebne namjene 'Anketa o proračunu kućanstava i zaposlenosti' (točka 3.3. Izvješća);
- U finansijskim izvješćima za program posebne namjene 'Anketa o proračunu kućanstava i zaposlenosti' manje su iskazani rashodi koji su plaćeni iz odobrenog proračuna za taj program za iznos od 1.264,79 KM (točka 3.3. Izvješća);
- Prigodom evidentiranja rashoda za program posebne namjene 'Anketa o proračunu kućanstava i zaposlenosti' u Agenciji nisu priznavali pojedine rashode prema modificiranoj računovodstvenoj osnovi (točka 3.3. Izvješća).

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego