



**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
AGENCIJE ZA STATISTIKU BIH
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, maj 2008. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	4
1.	Realizacija ranijih preporuka	4
2.	Sistem internih kontrola	4
2.1.	Organizacija	4
2.2.	Planiranje i izvršenje budžeta	5
3.	Korespondencija sa klijentom	5

PRILOG

Tabela izvršenja budžeta za period 01.01. do 31.12.2007. godine

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 koji se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilansa stanja, Posebnih pregleda uz Bilans stanja i Analize izvršenja budžeta) u **Agenciji za statistiku 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 bilansi u potpunosti odražavaju 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 sisteme 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 osiguravanje dovoljno dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama i da su sredstva utrošena u skladu sa odobrenim budžetom i drugim propisima.

Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Po našem mišljenju:

Finansijski izvještaji Agencije za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. decembar 2007. godine i u skladu su sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i Pravilnikom o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.

U svim materijalno značajnim aspektima rashodi Agencije su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament Bosne i Hercegovine i u skladu su sa relevantnim propisima.

Sarajevo, maj 2008. godine

II NALAZI I PREPORUKE

1. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Agencije za 2006. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji kojim je skrenuta pažnja Agenciji na efikasnije planiranje budžeta, dosljedno primjenjivanje Zakona o javnim nabavkama i na pravilnost popisa sredstava i obaveza. Rukovodstvu je sugerisano da ove slabosti razmotri i preduzme određene aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja.

Agencija je u skladu sa odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine dostavila odgovor Uredu za reviziju o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja navedenih slabosti.

Osvrtom na preporuke revizije date u revizionom izvještaju, kao i uvidom u realizovane aktivnosti koje su navedene u odgovoru o preduzetim aktivnostima, utvrdili smo da je Agencija otklonila spomenute slabosti, ali da je potrebno i dalje unapređenje ovih segmenata poslovanja. Navodimo preporuke koje su realizovane uz naš komentar o daljim unapređenjima.

Realizovane preporuke:

- Proces planiranja budžeta Agencije je efikasniji, iako postoje određene slabosti kod programa vezanog za popis stanovništva;
- Agencija je postupala u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, osim što proces javnih nabavki i dalje treba poboljšavati uspostavljanjem efikasnijeg sistema internih kontrola u ovom dijelu;
- Ispravljeni su nedostaci uočeni popisom sredstava i obaveza prošle godine, a popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2007. godine pravilno je izvršen;
- Agencija je usvojila Pravilnik o internoj kontroli i reviziji po kojem je izvršena interna revizija tokom godine od strane interne komisije. Iako pravilnik nije sačinjen prema COSO modelu sistema internih kontrola koji sadržava pet komponenti, on ipak zadovoljava osnovne principe internih kontrola u instituciji koja je relativno mala;
- Proces izvještavanja za godinu koja se završava 31.12.2007. godine je unaprijeđen u dijelu koji se odnosi na analize budžeta i izvještavanja o aktivnostima Agencije;

2. Sistem internih kontrola ¹

2.1. Organizacija

Organizaciona struktura Agencije u dijelu finansijskih poslova i računovodstva nije u potpunosti funkcionalna. Jedno lice (referent za finansijsko–materijalne poslove) vrši sve finansijske poslove, a organizaciono pripada Odjeljenju za međunarodnu saradnju i opšte poslove. Pored toga, nije izvršeno imenovanje najmanje jednog službenika za finansije koji treba da obavlja poslove planiranja, pripreme i izvršenja budžeta. Po tom osnovu ne postoje uslovi za raspodjelu odgovornosti i razdvajanja dužnosti u dijelu finansijskih poslova što može predstavljati rizik u finansijskom poslovanju i pored toga što je stvaranje obaveza pod nadzorom direktora Agencije.

Preporuka

Preporučujemo da Agencija organizuje finansijsku službu koja će biti odgovorna za poslove planiranja i izvršenja budžeta i kontrolu finansijske dokumentacije, te da organizacionu strukturu prilagodi odgovarajućoj raspodjeli dužnosti izmjenama postojećeg Pravilnika o organizaciji.

¹ Saglasno članu 13. stav 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvještava o uočenim slabostima.

2.2. Planiranje i izvršenje budžeta

Agencija je na propisanim obrascima i u predviđenom roku dostavila zahtjev za budžet za 2007. godinu. Ukupan iznos traženih sredstava iznosio je 1.690.000 KM. Ministarstvo finansija i trezora je bez konsultacija sa Agencijom umanjilo predloženi budžet, tako da je odobreni budžet Agencije iznosio 1.668.012 KM. Uzimajući u obzir odobrene donacije u iznosu 198.328 KM, ukupno odobreni budžet Agencije iznosio je 1.866.340 KM. Analizom izvršenja budžeta ustanovili smo da su postojala odstupanja u smislu odobrenog i izvršenog budžeta. Tabela izvršenja budžeta pokazuje da je budžet Agencije ostvaren 83% ili 324.592 KM manje od odobrenog. Mišljenja smo da je ovakvo izvršenje budžeta posljedica nepostojanja realnih pokazatelja potrebnih sredstava. Kod programa «Izrada projektnog zadatka za metodologiju i otpočinjanje aktivnosti na popisu stanovništva» odobreni budžet iznosio je 183.000 KM, a realizovano je 92.985 KM ili 51%. Revizijom je utvrđeno da Agencija nije sačinila detaljan plan i program aktivnosti sa jasnim ciljevima programa i rokovima izvršenja za 2007. godinu, što predstavlja slabost sistema internih kontrola u upravljanju javnim sredstvima.

Preporuka

Agencija treba da posveti više pažnje planiranju budžeta (uključujući i sredstva iz donacija) i odrediti jasne ciljeve i aktivnosti za njihovu realizaciju sa rokovima izvršenja čime će se obezbijediti efikasnije upravljanje javnim sredstvima i smanjiti rizik od nenamjenskog trošenja sredstava. Također, potrebno je da Agencija prati dinamiku izvršenja budžeta i da u slučaju stvaranja rezervi u budžetu obavijesti Ministarstvo finansija i trezora o eventualnoj preraspodjeli sredstava na korisnike budžeta kojima budžet može biti nedovoljan.

Uočili smo da sistem internih kontrola kod izvršenja budžeta nije u dovoljnoj mjeri efikasan kada je u pitanju efikasnost sistema javnih nabavki, realizacija ugovora o djelu i izdaci za gorivo (*revizija je o ovim slabostima uputila direktno Pismo/Memorandum ovlaštenom licu Agencije*).

Preporuka

Preporučujemo da Agencija osigura efikasniji nadzor prilikom realizacije ovih procesa i preispita svoja interna pravila koja regulišu ova područja.

3. Korespondencija sa klijentom

Agenciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2007. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Agencija nije dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Sarajevo, maj 2008. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

M.P.

Milenko Šego