



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

Muvekifa 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
DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BIH
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, juni 2008. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	Uvod	4
III	NALAZI I PREPORUKE	4
1.	Realizacija ranijih preporuka	4
2.	Sistem internih kontrola	4
2.1.	Planiranje i izvršenje budžeta	4
3.	Računovodstvo i finansijski izvještaji	5
3.1.	Stalna sredstva	5
4.	Korespondencija sa klijentom	7

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 **Direkciji za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Direkcije 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 bilanci 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.

Kvalifikacija:

1. *Nabavna vrijednost stalnih sredstava i izvora sredstava podcijenjena je za opremu koja nije evidentirana u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima na dan 31.12.2007. godine, a koja je konstatovana popisom kao višak sredstava (detaljnije –tačka 3.1.),*

Po našem mišljenju:

Finansijski izvještaji Direkcije 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, osim za napomenu pod tačkom 1.

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

Sarajevo, juni 2008. godine

II UVOD

Direkcija je osnovana 14.11.2006. godine Odlukom¹ Vijeća ministara BiH kao stalno, samostalno i stručno tijelo Vijeća ministara BiH sa statusom pravnog lica. Direkcija je nadležna za koordinaciju pripreme godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih makroekonomskih projekcija, strategija razvoja, monitoring implementacije godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih strategija razvoja, istraživanje i analizu ekonomskih trendova i uključivanja svih slojeva društva u ekonomske tokove, istraživanja koja joj dodjeli Vijeće ministara, vlade entiteta i Distrikta Brčko te objavljivanje izvještaja o implementaciji razvojnih strategija, ekonomskim trendovima i dr. Članom 9. odluke definisano je da će Direkcija preuzeti poslove, dokumentaciju, materijalno-tehnička sredstva i finansijske obaveze Jedinice za koordinaciju ekonomskih istraživanja i implementaciju Srednjoročne razvojne strategije Bosne i Hercegovine (EPPU). Također je definisano da će Direkcija preuzeti zaposlene jedinice koji ispunjavaju uslove iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije koji su na dan stupanja na snagu spomenute Odluke zatečeni na radu u Jedinici. Direkcijom rukovodi direktor kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara. Do 31.05.2007. godine Direkcijom je rukovodio v.d. direktor kojeg je imenovalo Vijeće ministara, a od juna 2007. godine za potpisivanje finansijske dokumentacije je bio ovlašćen generalni sekretar Vijeća ministara. Direktor Direkcije imenovan je tek 29.10.2007. godine. Unutrašnja organizacija Direkcije uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara dalo saglasnost 12.12.2006.godine. Sistematizacijom radnih mjesta predviđeno je 29 (dvadeset devet) izvršilaca za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Direkcije. Direkcija je tokom godine donijela veći broj pravila i procedura iz oblasti materijalno-finansijskog poslovanja, uredskog poslovanja, prijema pripravnika i druga akta, čime su stvorene pretpostavke za operativno funkcionisanje i uspostavljanje sistema internih kontrola kojim će se od zaposlenih zahtijevati poštovanje propisanih politika i postupaka.

III NALAZI I PREPORUKE

1. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju nije vršio reviziju poslovanja Direkcije za 2006. godinu.

2. Sistem internih kontrola ²

2.1. Planiranje i izvršenje budžeta

Direkcija je na propisanim obrascima dostavila zahtjev za budžet za 2007. godinu. Ukupan iznos traženih sredstava iznosio je 839.000 KM. Bez dokaza o daljoj korespondenciji sa Ministarstvom finansija i trezora, odobreni budžet za 2007. godinu iznosio je 826.924 KM, što je manje od traženog za 12.076 KM. Direkciji je za tekuće izdatke odobreno 761.924 KM, a za kapitalne izdatke 65.000 KM. Tokom godine izvršene su dvije preraspodjele budžeta u ukupnom iznosu od 63.500 KM, tako što su stavke plate i naknade zaposlenih i izdaci za energiju i komunalne usluge umanjene za navedeni iznos, a uvećane stavke putnih troškova, zakup imovine i opreme, izdaci za tekuće održavanje, ugovorene usluge i kapitalni izdaci za nabavku opreme.

Budžet Direkcije je izvršen u iznosu 540.214 KM ili 65% odobrenog budžeta. Od toga su tekući izdaci izvršeni u iznosu 468.828 KM ili 63% odobrenog iznosa, a kapitalni izdaci u iznosu 71.386 KM ili 89% odobrenih sredstava. Smatramo da je ovakvo izvršenje budžeta posljedica toga što je Direkcija projekciju budžeta izradila na bazi pretpostavke implementacije organizacione strukture od 26 zaposlenih, dok je u decembru 2007. stvarno zaposlenih bilo 19, što je posljedica dužine trajanja konkursne procedure prijema državnih službenika i imenovanja rukovodećih državnih službenika. Na taj način su stvorene određene rezerve sredstava na kraju godine i mogućnost restrukturisanja sredstava.

¹ Odluka o Direkciji za ekonomsko planiranje (Službeni glasnik BiH broj 98/06).

² 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.

Preporuka

Planiranje budžeta treba da se vrši na osnovu realnih parametara kao što su jasni ciljevi i aktivnosti i njihova realizacija sa rokovima izvršenja, i stvarne potrebe za materijalnim i ljudskim resursima za izvršenje utvrđenih ciljeva. Time će se osigurati efikasnije upravljanje javnim sredstvima i smanjiti rizik od nenamjenskog trošenja sredstava. Također, potrebno je da Direkcija 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 nije u dovoljnoj mjeri efikasan kada su u pitanju isplate naknada za smještaj i odvojeni život, procedure javnih nabavki i popis sredstava i izvora sredstava (*revizija je o ovim slabostima uputila direktno pismo/memorandum direktoru Direkcije*).

3. Računovodstvo i finansijski izvještaji**3.1. Stalna sredstva**

Ukupna nabavna vrijednost stalnih sredstava iskazanih u Bilansu stanja Direkcije na dan 31.12.2007 godine iznosi 153.259 KM. Navedena vrijednost obuhvata sredstva koja je Direkciji donirala Evropska komisija u toku 2007. godine u iznosu od 81.872,97 KM i sredstva koja je Direkcija nabavila iz sredstava budžeta u iznosu od 71.386 KM.

Prilikom godišnjeg popisa sredstava, obaveza i potraživanja Komisija za popis konstatovala je višak opreme za koju ne postoji potpuna dokumentacija o vlasništvu. Komisija je konstatovala da se radi o opremi koju je koristila Jedinica za koordinaciju ekonomskih istraživanja i implementaciju Srednjoročne razvojne strategije Bosne i Hercegovine - EPPU, opremi koja je donirana od strane Evropske komisije (Ugovor EC br.2005/115-602), zatim, opremi koja je nabavljena od Projekta «Ecorys», te opremi koju su donirali razni donatori. Direkcija nije izvršila procjenu vrijednosti navedene opreme i istu evidentirala u poslovne knjige. Na ovaj način iskazana nabavna vrijednost stalnih sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2007.godine je podcijenjena za vrijednost navedenog viška sredstava. Također, s obzirom da prilikom preuzimanja sredstava između Direkcije i EPPU nije sačinjen zapisnik o primopredaji, niti je izvršeno usaglašavanje stanja stalnih sredstava koje je utvrdila popisna komisija sa evidencijama donatora, postoji rizik da sva sredstva nisu popisana, odnosno rizik od otuđenja određenih sredstava. Tako je revizijom utvrđeno da postoje sredstva koja se ne nalaze na popisnoj listi viška sredstava niti listi sredstava Direkcije, a za koja postoje određeni dokazi o preuzimanju od strane Direkcije u toku 2007. godine (npr. u pismu prihvatanja od Evropske komisije –Final Acceptance Certificate po Ugovoru br. 2005/115-602 i 2005/115-626 koje potpisao v.d. direktor Direkcije 21.05.2007.godine specificirana je oprema po stavkama koju je Direkcija preuzela od strane Evropske komisije. Utvrđeno je da se većina navedene opreme nalazi na popisnoj listi viška sredstava, ali i da postoje stavke koje nisu popisane, kao npr. Digital photo camera Nixon Coolpix 8800. Također, Projector screen Projecta Prostar 123x160 za koji je 13.03.2007. godine potpisana potvrda o preuzimanju od strane v.d. direktora Direkcije ne nalazi se na popisnoj listi viška sredstava niti je na listi sredstava Direkcije.)

Preporuka

Direkcija treba da usaglasí svoje evidencije stalnih sredstava sa evidencijama donatora i utvrdi stvarni višak sredstava/opreme. Potrebno je da se za utvrđeni višak sredstava izvrši procjena vrijednosti i provedu odgovarajuća knjiženja u Glavnoj knjizi trezora, tj. da se poveća vrijednost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava.



4. Korespondencija sa klijentom

Direkciji 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, Direkcija 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, juni 2008. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

M.P.

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego