



**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



Број :

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

**ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕКОНОМСКО ПЛАНИРАЊЕ БИХ
ЗА 2007. ГОДИНУ**

Сарајево, јуни 2008. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	Увод	4
III	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	4
1.	Реализација ранијих препорука	4
2.	Систем интерних контрола	4
2.1.	Планирање и извршење буџета	4
3.	Рачуноводство и финансијски извјештаји	5
3.1.	Стална средства	5
4.	Кореспонденција са клијентом	7

ПРИЛОГ

Табела извршења буџета за период 01.01. до 31.12.2007. године



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

На основу Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ», број: 12/06) извршили смо ревизију финансијских извјештаја који се односе на годину која се завршава 31.12.2007. (Биланса стања, Посебних прегледа уз Биланс стања и Анализе извршења буџета) у **Дирекцији за економско планирање Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Дирекција).

Одговорност менаџмента/ревизора

Руководство Дирекције одговорно је за припрему финансијских извјештаја, законитост извршених трансакција и намјенско кориштење средстава. Руководство је такође одговорно за увођење система интерних контрола којима се обезбјеђује поуздано управљање јавним средствима. Наша одговорност, као екстерног ревизора, прописана је Законом о ревизији, стандардима ревизије и етичким кодексом за ревизоре јавног сектора.

Сходно томе, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате извршења буџета. Такође, наша одговорност је да процијенимо да ли руководиоци институције примјењују законе и прописе, користе средства за одговарајуће намјене и да оцијенимо финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Циљ и дјелокруг ревизије

Ревизију смо обавили у складу са Ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција – ISSAI и Међународним стандардима ревизије. Ревизија укључује испитивање, на бази извршених тестирања, доказа који су релевантни за исказане износе и објављивања у финансијским извјештајима, те регуларност финансијских трансакција које су укључене у финансијске извјештаје.

Ревизија је планирана и извршена тако да се добију информације и објашњења која сматрамо неопходним за обезбјеђење довољно доказа који пружају разумно увјерење да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане грешкама, преваром или другим нерегуларним радњама и да су средства утрошена у складу са одобреним буџетом и другим прописима.

Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разуман основ за наше мишљење.

Квалификација:

1. *Набавна вриједност сталних средстава и извора средстава подцијењена је за опрему која није евидентирана у пословним књигама и финансијским извјештајима на дан 31.12.2007. године, а која је констатована пописом као вишак средстава (детаљније – тачка 3.1.),*

По нашем мишљењу:

Финансијски извјештаји Дирекције за 2007. годину приказују реално и истинито финансијско стање на дан 31. децембар 2007. године и у складу су са Правилником о финансијском извјештавању и Правилником о рачуноводству институција Босне и Херцеговине, осим за напомену под тачком 1.

У свим материјално значајним аспектима расходи Дирекције су употријебљени за сврхе које је одредио Парламент Босне и Херцеговине и у складу су са релевантним прописима.

Сарајево, јуни 2008. године

II УВОД

Дирекција је основана 14.11.2006. године Одлуком¹ Савјета министара БиХ као стално, самостално и стручно тијело Савјета министара БиХ са статусом правног лица. Дирекција је надлежна за координацију припреме годишњих, средњорочних и дугорочних макроекономских пројекција, стратегија развоја, мониторинг имплементације годишњих, средњорочних и дугорочних стратегија развоја, истраживање и анализу економских трендова и укључивања свих слојева друштва у економске токове, истраживања која јој додјели Савјет министара, владе ентитета и Дистрикта Брчко те објављивање извјештаја о имплементацији развојних стратегија, економским трендовима и др. Чланом 9. одлуке дефинисано је да ће Дирекција преузети послове, документацију, материјално-техничка средства и финансијске обавезе Јединице за координацију економских истраживања и имплементацију Средњорочне развојне стратегије Босне и Херцеговине (ЕРПУ). Такође је дефинисано да ће Дирекција преузети запослене јединице који испуњавају услове из Правилника о унутрашњој организацији Дирекције који су на дан ступања на снагу споменуте Одлуке затечени на раду у Јединици. Дирекцијом руководи директор којег именује и разрјешава Савјет министара. До 31.05.2007. године Дирекцијом је руководио в.д. директор којег је именовао Савјет министара, а од јуна 2007.године за потписивање финансијске документације је био овлашћен генерални секретар Савјета министара. Директор Дирекције именован је тек 29.10.2007. године. Унутрашња организација Дирекције уређена је Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара дао сагласност 12.12.2006.године. Систематизацијом радних мјеста предвиђено је 29 (двадесет девет) извршилаца за обављање послова и задатака из надлежности Дирекције. Дирекција је током године донијела већи број правила и процедура из области материјално-финансијског пословања, канцеларијског пословања, пријема приправника и друга акта, чиме су створене претпоставке за оперативно функционисање и успостављање система интерних контрола којим ће се од запослених захтијевати поштовање прописаних политика и поступака.

III НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију није вршила ревизију пословања Дирекције за 2006. годину.

2. Систем интерних контрола²

2.1. Планирање и извршење буџета

Дирекција је на прописаним обрасцима доставила захтјев за буџет за 2007. годину. Укупан износ тражених средстава износио је 839.000 КМ. Без доказа о даљој кореспонденцији са Министарством финансија и трезора, одобрени буџет за 2007. годину износио је 826.924 КМ, што је мање од траженог за 12.076 КМ. Дирекцији је за текуће издатке одобрено 761.924 КМ, а за капиталне издатке 65.000 КМ. Током године извршене су двије прерасподјеле буџета у укупном износу од 63.500 КМ, тако што су ставке плате и накнаде запослених и издаци за енергију и комуналне услуге умањене за наведени износ, а увећане ставке путних трошкова, закуп имовине и опреме, издаци за текуће одржавање, уговорене услуге и капитални издаци за набавку опреме.

Буџет Дирекције је извршен у износу 540.214 КМ или 65% одобреног буџета. Од тога су текући издаци извршени у износу 468.828 КМ или 63% одобреног износа, а капитални издаци у износу 71.386 КМ или 89% одобрених средстава. Сматрамо да је овакво извршење буџета посљедица тога што је Дирекција пројекцију буџета израдила на бази претпоставке имплементације организационе структуре од 26 запослених, док је у децембру 2007. стварно запослених било 19, што је посљедица дужине трајања конкурсне процедуре пријема државних службеника и именовања руководећих државних службеника. На тај начин су створене одређене резерве средстава на крају године и могућност реструктурисања средстава.

¹ Одлука о Дирекцији за економско планирање (Службени гласник БиХ број 98/06).

² Сагласно члану 13. став 2. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине ревизија оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола о чему не изражава мишљење већ извјештава о уоченим слабостима.

Препорука

Планирање буџета треба да се врши на основу реалних параметара као што су јасни циљеви и активности и њихова реализација са роковима извршења, и стварне потребе за материјалним и људским ресурсима за извршење утврђених циљева. Тиме ће се обезбиједити ефикасније управљање јавним средствима и смањити ризик од ненамјенског трошења средстава. Такође, потребно је да Дирекција прати динамику извршења буџета и да у случају стварања резерви у буџету обавијести Министарство финансија и трезора о евентуалној прерасподјели средстава на кориснике буџета којима буџет може бити недовољан.

Учили смо да систем интерних контрола није у довољној мјери ефикасан када су у питању исплате накнада за смјештај и одвојени живот, процедуре јавних набавки и попис средстава и извора средстава *(ревизија је о овим слабостима упутила директно писмо/меморандум директору Дирекције).*

3. Рачуноводство и финансијски извјештаји**3.1. Стална средства**

Укупна набавна вриједност сталних средстава исказаних у Билансу стања Дирекције на дан 31.12.2007 године износи 153.259 КМ. Наведена вриједност обухвата средства која је Дирекцији донирала Европска комисија у току 2007. године у износу од 81.872,97 КМ и средства која је Дирекција набавила из средстава буџета у износу од 71.386 КМ.

Приликом годишњег пописа средстава, обавеза и потраживања Комисија за попис констатовала је вишак опреме за коју не постоји потпуна документација о власништву. Комисија је констатовала да се ради о опреми коју је користила Јединица за координацију економских истраживања и имплементацију Средњорочне развојне стратегије Босне и Херцеговине - ЕРПУ, опреми која је донирана од стране Европске комисије (Уговор ЕС бр.2005/115-602), затим, опреми која је набављена од Пројекта «Ecorus», те опреми коју су донирали разни донатори. Дирекција није извршила процјену вриједности наведене опреме и исту евидентирала у пословне књиге. На овај начин исказана набавна вриједност сталних средстава и извора средстава на дан 31.12.2007.године је подцијењена за вриједност наведеног вишка средстава. Такође, с обзиром да приликом преузимања средстава између Дирекције и ЕРПУ није сачињен записник о примопредаји, нити је извршено усаглашавање стања сталних средстава које је утврдила пописна комисија са евиденцијама донатора, постоји ризик да сва средства нису пописана, односно ризик од отуђења одређених средстава. Тако је ревизијом утврђено да постоје средства која се не налазе на пописној листи вишка средстава нити листи средстава Дирекције, а за која постоје одређени докази о преузимању од стране Дирекције у току 2007. године (нпр. у писму прихватања од Европске комисије –Финал Аццептанце Цертифицате по Уговору бр. 2005/115-602 и 2005/115-626 које је потписао в.д. директора Дирекције 21.05.2007.године специфицирана је опрема по ставкама коју је Дирекција преузела од стране Европске комисије. Утврђено је да се већина наведене опреме налази на пописној листи вишка средстава, али и да постоје ставке које нису пописане, као нпр. Digital Photo camera Nikon Coolpix 8800. Такође, Projector screen Projecta Prostar 123x160 за који је 13.03.2007. године потписана потврда о преузимању од стране в.д. директора Дирекције не налази се на пописној листи вишка средстава нити је на листи средстава Дирекције.)

Препорука

Дирекција треба да усагласи своје евиденције сталних средстава са евиденцијама донатора и утврди стварни вишак средстава/опреме. Потребно је да се за утврђени вишак средстава изврши процјена вриједности и проведу одговарајућа књижења у Главној књизи трезора, тј. да се повећа вриједност сталних средстава и извора сталних средстава.



3. Кореспонденција са клијентом

Дирекцији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2007. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Дирекција није доставила коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. По том основу овај Извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Сарајево, јуни 2008. године

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр Драган Кулина

М.П.

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего