



IZVJEŠĆE O REVIZIJI
DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE
ZA 2008. GODINU

Broj : 01/03-06-16-1-567/09

Sarajevo, svibanj 2009. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Planiranje i izvršenje proračuna	6
4.	Rashodi	7
4.1.	Autorski honorari	7
III.	KORESPONDENCIJA	8

Privitak :

- Tablica 1 'Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu'
- Komentari klijenta na Nacrt izvješća za 2008. godinu
- Odgovor Ureda za reviziju na komentare klijenta



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Direkcije za ekonomsko planiranje** (u daljem tekstu: Direkcija) i sukladnosti poslovanja zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za sukladnost poslovanja Direkcije važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima („Službeni glasnik BiH“ broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o sukladnosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Kvalifikacija

1. Kao što je navedeno pod točkom 4. Izvješća izdaci na temelju autorskih honorara nisu izvršeni u skladno relevantnim propisima.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Direkcije prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Direkcije u tijeku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi, osim za napomenu navedenu pod točkom 1.

Sarajevo, 11.05.2009. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Direkcija za ekonomsko planiranje (u daljem tekstu: Direkcija) je stalno, samostalno, stručno tijelo Vijeća ministara Bosne i Hercegovine sa statusom pravne osobe, osnovano na temelju odredbi Zakona o izmjenama i dopunama zakona o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine¹ i Odluke o Direkciji za ekonomsko planiranje².

Direkcija je nadležna za: koordiniranje pripreme godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih makroekonomskih projekcija; koordiniranje pripreme godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih strategija razvoja; monitoring implementacije godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih strategija razvoja; istraživanje i analizu ekonomskih trendova; istraživanje i analizu uključivanja svih slojeva društva u ekonomske tokove; ostala istraživanja koja joj dodijeli Vijeće ministara, odnosno vlade entiteta i Brčko distrikta BiH; pripremu i javno objavljivanje godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih makroekonomskih projekcija; pripremu i javno objavljivanje polugodišnjih i godišnjih izvješća o ekonomskim trendovima u Bosni i Hercegovini; pripremu i javno objavljivanje polugodišnjih i godišnjih izvješća o implementaciji godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih razvojnih strategija; pripremu i javno objavljivanje godišnjih izvješća o stanju uključenosti svih slojeva društva u ekonomske tokove u Bosni i Hercegovini.

Obavljanje poslova i zadataka u nadležnosti Direkcije obavlja se kroz rad osnovnih organizacijskih jedinica i to: Ured direktora, Sektor za koordinaciju pripreme, monitoring implementacije i evaluaciju razvojnih dokumenata i analize socijalne uključenosti, Sektor za ekonomska istraživanja i Sektor za zajedničke i opće poslove.

Direkcijom rukovodi direktor kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH, a potvrđuje ga Parlamentarna skupština BiH.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju poslovanja Direkcije za 2007. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji za 2007. godinu. Revizijom su konstatirane slabosti u funkcioniranju sustava internih kontrola. Rukovodstvu Direkcije je sugerirano da razmotri utvrđene slabosti i poduzme aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvješću o reviziji za 2007.godinu i u pismu rukovodstvu za 2007. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

¹ Zakon o izmjenama i dopunama zakona o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ broj 81/06)

² Odluka o Direkciji za ekonomsko planiranje („Službeni glasnik BiH“ broj 98/06)



Realizirane preporuke

- Provedena su odgovarajuća knjiženja u Glavnoj knjizi trezora, odnosno izvršeno je evidentiranje donirane uredske opreme.
- Izvršen je popis tuđih stalnih sredstava.

Preporuke koje su u tijeku:

- Proces planiranja proračuna je efikasniji, ali još uvijek postoje određene slabosti u projekciji pojedinih stavki proračuna.
- Sustav internih kontrola je efikasniji kada su u pitanju isplate naknada za smještaj i odvojen život, te pravovremeno pokretanje procedura javnih nabavki.

3. Planiranje i izvršenje proračuna

Direkcija je na propisanim obrascima dostavila zahtjev Ministarstvu financija i trezora za dodjelu sredstava iz proračuna za 2008. godinu u iznosu od 1.845.740 KM.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2008. godinu odobrena su proračunska sredstva Direkciji u iznosu od 1.837.521 KM.

U srpnju 2008. godine, na temelju odluke Ministarstva financija i trezora, izvršeno je prestrukturiranje rashoda u iznosu od 130.200 KM, na način da su povećane pozicije izdaci za energiju i komunalne usluge za 21.200 KM, troškovi zakupa za 74.000 KM, izdaci za tekuće održavanje za 5.000 KM, nabavka opreme 30.000 KM, a smanjene pozicije naknade troškova uposlenih za 21.200 KM, nabava materijala za 5.000 KM, ugovorene i druge posebne usluge za 104.000 KM.

Ukupno izvršenje proračuna Direkcije iznosilo je 1.197.694 KM što, u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva u iznosu od 1.837.521 KM, predstavlja izvršenje od 65%.

Analizom planiranog proračuna i njegovog izvršenja utvrđeno je da se neutrošena sredstva u iznosu od 639.827 KM najvećim dijelom odnose na sredstva za plaće i naknade uposlenih, a posljedica su nerealiziranog zapošljavanja u planiranom periodu, te na sredstva na poziciji ugovorene i druge posebne usluge, a što je posljedica usporene izrade strateških dokumenata u odnosu na plan rada.

Tijekom 2008. godine iskazan je priliv donatorskih sredstava u iznosu od 2.325.949 KM, te realizacija u iznosu od 86.672 KM. Operativni proračun za 2008. godinu iskazan je u ukupnom iznosu od 4.163.470 KM. Izvršenje operativnog proračuna po vrsti rashoda prikazano je u tablici 1 - Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu u prilogu Izvješća.

Uvidom u Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama (obrazac 2), koji se popunjava na osnovu plana i stanja računa u proračunskom knjigovodstvu prema analitičkom kontnom planu, iskazana su odstupanja po pojedinim pozicijama (na primjer, izdaci za Internet, materijal za opravku i održavanje vozila, usluge stručnog obrazovanja)

Preporuka: Uspostaviti proces planiranja na temelju realno procijenjenih potreba u cilju efikasnog i racionalnog korištenja proračunskih sredstava.



Ispitujući efikasnost sustava internih kontrola³ u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješća i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati utjecaja na poslovanje u budućem periodu. S tim u vezi utvrdili smo sljedeće:

Darovi djeci: Na temelju interne odluke Direkcije izvršena je nabavka paketića za djecu u ukupnom iznosu od 1.560 KM (130 KM po paketiću).

Smatramo da institucije ne mogu svojim internim aktima utvrditi pravo na isplatu navedenih naknada, odnosno da takvo pravo može biti utvrđeno samo na osnovu odgovarajućih akata Parlamentarne skupštine BiH ili Vijeća ministara BiH jednoobrazno za sve korisnike koji se financiraju iz proračuna institucija BiH.

Preporuka: *Preispitati odredbe internih akata na osnovu kojih je utvrđeno pravo na isplatu određenih naknada uposlenicima, te uspostaviti odgovarajući sistem internih kontrola koji će osigurati da trošenje proračunskih sredstva bude u funkciji ostvarenja ciljeva koji su definirani osnovnim zakonom i zbog kojih je institucija i osnovana.*

Usluge reprezentacije: Revizijom troškova reprezentacije, utvrđeno je da u pojedinim slučajevima izvješća o pravdanju rashoda, koje korisnici usluga reprezentacije podnose, nisu sačinjeni na način da se pouzdano može utvrditi svrha nastanka izdatka; da su pojedini rashodi evidentirani na temelju nota računa, odnosno računa koji nisu izdati sukladno važećim propisima i odredbom članka 5. Pravilnika o reprezentaciji i poklonima u Direkciji za ekonomsko planiranje; te da je nabavka poklona vršena bez odgovarajućih odluka shodno odredbi stavka 2. članka 9. naprijed navedenog Pravilnika.

Preporuka: *Uspostaviti adekvatan sustav internih kontrola nad izdacima za reprezentaciju s ciljem namjenske potrošnje i efikasnog upravljanja.*

4. Rashodi

4.1. Autorski honorari

Provedenom revizijom utvrđeno je da je na temelju autorskih ugovora izvršena isplata za angažman članova Vijeća projekta za pripremu Strategije razvoja 2008.-2013. i Strategije socijalne uključenosti u iznosu i za angažiranje lokalnih eksperata za izradu analize materijala za SWOT radionice.

Vijeće projekta za pripremu razvojnih dokumenata čini deset članova imenovanih od strane Vijeća ministara BiH, Vlada entiteta i Brčko distrikta. Poslovníkom o radu Vijeća projekta za pripremu strategija je propisano da će članovi Vijeća projekta za svoj rad primati novčanu naknadu u iznosu od 1.000 KM mjesečno počevši od dana konstituiranja 17.04.2008. godine.

³ Interna kontrola je zbroj postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali uposleni sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja glede postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: uspješnost poslovanja, pouzdanost financijskog izvješćivanja i sukladnosti primjenljivim zakonima i propisima.



Vezano za navedeno sa članovima Vijeća projekta zaključeni su ugovori o autorskim djelima i na temelju istih izvršena isplata u studenom i prosincu 2008. godine u ukupnom neto iznosu 93.550 KM.

Smatramo da je obračun i isplatu naknada u konkretnom slučaju trebalo izvršiti sukladno odredbama Odluke o načinu formiranja stručnih povjerenstava i drugih radnih tijela i utvrđivanju kriterija za novčane naknade osobama angažiranim u povjerenstvima i drugim radnim tijelima iz nadležnosti Vijeća ministara Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj: 81/07).

Direkcija je, u okviru procesa pripreme naprijed navedenih strategija, vršila angažiranje vanjskih suradnika za određene oblasti (zdravstvo, mirovinska politika, poljoprivreda, transportna infrastruktura i dr.) sa kojima su zaključeni ugovori o autorskom djelu. Po predmetnim ugovorima, u studenom i prosincu 2008. godine, izvršena je isplata u neto iznosu od 55.000 KM.

Uvidom u raspoložive ugovore utvrđeno je da je većina ugovora zaključena krajem prosinca 2008. godine, te da su odredbama istih definirani vrsta posla, rok završetka ugovorenog posla i visina autorskog honorara u fiksnom iznosu za svakog vanjskog suradnika. Provedenom revizijom nismo se mogli uvjeriti da su ispoštovani ugovoreni uvjeti glede roka izvršenja ugovorenog posla, te da su prije angažiranja definirani kriteriji za odabir izvršitelja posla, niti da je izbor izvršen na transparentan način.

Preporuka: Pri utvrđivanju naknada za rad Vijeća projekta za pripremu razvojnih dokumenata postupati na način propisan važećim odlukama, a pri angažiranju vanjskih suradnika za određene oblasti utvrditi kriterije za isplatu naknada, te osigurati transparentan način izbora istih.

III. KORESPONDENCIJA

Direkciji je uručen Nacrt Izvješća o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija je dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Po našoj procjeni, Direkcija nije dostavila nove dokaze i činjenice koje bi utjecale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća o reviziji. Na temelju toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

U prilogu Izvješća dostavljamo vam komentare Direkcije i naš odgovor na komentare.

Revizijski tim:

Mirsada Sijamić, viši revizor

Nada Laco, revizor



DIREKCIJA ZA EKONOMSKO PLANIRANJE

Tablica 1

Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Promjena strukture proračuna	Ostala povećanja proračuna	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	Postotak (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Tekući izdaci	1.802.521	-30.000	0	1.772.521	1.158.286	614.235	65
1.	Plaće uposlenih	590.716	0	0	590.716	528.673	62.043	89
2.	Naknade troškova uposlenih	167.544	-21.200	0	146.344	81.929	64.415	56
3.	Putni troškovi	219.083	0	0	219.083	89.256	129.827	41
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	43.817	0	0	43.817	37.850	5.967	86
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	7.790	21.200	0	28.990	22.750	6.240	78
6.	Nabava materijala	70.122	-5.000	0	65.122	12.448	52.674	19
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	14.606	0	0	14.606	4.318	10.288	30
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	50.633	74.000	0	124.633	109.456	15.177	88
9.	Izdaci za tekuće održavanje	4.869	5.000	0	9.869	9.288	581	94
10.	Izdaci za osiguranje	8.252	0	0	8.252	4.132	4.120	50
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	625.089	-104.000	0	521.089	258.186	262.903	50
II.	Kapitalni izdaci	35.000	30.000	0	65.000	39.408	25.592	61
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	35.000	30.000	0	65.000	39.408	25.592	61
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III.	Tekuće potpore	0	0	0	0	0	0	0
1.		0	0	0	0	0	0	0
2.		0	0	0	0	0	0	0
IV.	Ukupno I do III (proračun)	1.837.521	0	0	1.837.521	1.197.694	639.827	65
V.	Programi posebne namjene*	0	0	2.325.949	2.325.949	86.672	2.239.277	4
1.	ESRF	0	0	1.734.783	1.734.783	86.672	1.648.111	5
2.	ADA	0	0	391.166	391.166	0	391.166	0
3.	SDC	0	0	200.000	200.000	0	200.000	0
VI.	Ukupan proračun IV+V	1.837.521	0	2.325.949	4.163.470	1.284.366	2.879.104	31
	Broj uposlenih	31			31	26	5	84

(*) Donacije