



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*DIREKCIJE ZA EVROPSKE INTEGRACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
DIREKCIJE ZA EVROPSKE INTEGRACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU

Broj: 02-16-1-680/21

Sarajevo, juni 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
3.1	Organizacija i rukovođenje	9
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	10
3.3	Interna revizija.....	10
4.	BUDŽET	10
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	12
5.1.2	<i>Ugovorene usluge</i>	13
5.1.3	<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	13
5.2	Pregled prihoda i primitaka	14
5.3	Bilans stanja	14
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	14
7.	JAVNE NABAVKE	16
8.	KOMENTARI	17
PRILOZI	17

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za evropske integracije BiH (u daljem tekstu: Direkcija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Direkcije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Direkcije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Direkcije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Direkcije** za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Direkcije za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Direkcije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Direkcije** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Direkcije**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 16.06.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Direkcije za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima. U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Direkcije za 2019. godinu nisu date preporuke u cilju otklanjanja nepravilnosti u poslovanju.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Direkcija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2018. godine i izmjenama i dopunama pravilnika iz 2019. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena je unutrašnja organizacija, način rada i rukovođenja Direkcijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 137 radnih mjesta, (1 imenovana osoba, 6 rukovodećih državnih službenika, 115 državnih službenika i 15 zaposlenika).

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Direkcije obavljaju se u okviru šest sektora, službe i Odjela za podršku.

Direkcijom rukovodi direktor imenovan na mandatni period od pet godina, počev od 19.11.2015. godine. Javni oglas za popunjavanje radnog mjesta rukovodećeg državnog službenika-direktora raspisan je 05.11.2020. godine, sa rokom dostavljanja dokumentacije do 26.11.2020. godine. U periodu obavljanja završne revizije dobili smo informacije da je procedura po raspisanom oglasu u toku.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Direkcija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. U 2020. godini ažurirana je Mapa poslovnih procesa i Registar rizika, zaključno sa 31.12.2019. godine. U Godišnjem izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu Direkcija nije navela mjere za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja, ali su one obuhvaćene u akcionom planu. Akcionim planom obuhvaćene su oblasti u kojima Direkcija, na osnovu Upitnika o samoprocjeni, navedene su mjere za razvoj sistema (po komponentama COSO modela), nosioci i rokovi za realizaciju.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH² i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH³, obavljanje interne revizije u Direkciji je u nadležnosti Centralne jedinice za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH. Centralna jedinica za internu reviziju je za 2020. godinu planirala obavljanje revizije u institucijama u kojima je nadležna za obavljanje revizije.⁴ U Direkciji je obavljena revizija na temu „Ocjena uticaja projekata finansiranih iz/ili većinom iz donacija (više od 80%) na ciljeve institucije“. Planirana revizija je okončana, a Izvještaj o reviziji sačinjen u decembru 2020. godine.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁵, Direkciji su odobrena sredstva u iznosu od 4.339.000 KM, od čega su tekući izdaci 4.293.000 KM, a kapitalni izdaci 46.000 KM.

Pored Zakonom odobrenih sredstava, Direkcija je raspolagala sredstvima višegodišnjeg projekta (62.869 KM), donatorskim sredstvima (1.836.141 KM) i budžetskim sredstvima za sufinansiranje projekata (324.211 KM). Sa ovim sredstvima, ukupan iznos raspoloživih sredstava je iznosio 6.562.221 KM.

Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 4.567.337 KM, što u odnosu na raspoloživa sredstva iznosi 70%. Realizovani iznos se, prema izvorima finansiranja, odnosi na budžetska sredstva (3.565.801 KM), višegodišnja kapitalna ulaganja (221 KM), donatorska

¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁴ Ministarstvo finansija i trezora BiH, Direkcija za evropske integracije BiH, Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH, Agencija za javne nabavke BiH i Agencija za statistiku BiH

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 46/20 od 31.07.2020. godine

sredstva (732.917 KM) i sredstva za sufinansiranje projekata (268.398 KM). U tekstualnom dijelu Izvještaja o izvršenju budžeta navedeno je da su, zbog pandemije COVID-19, pojedine aktivnosti otkazane ili su realizovane na drugi način, što je uticalo na nizak stepen realizacije pojedinih ekonomskih kategorija redovnog budžeta. Također je navedeno da nisu realizovane sve planirane stavke u okviru kapitalnih izdataka jer Direkcija do kraja 2020. godine nije uputila svoje službenike na rad u Misiji pri EU u Briselu.⁶

Od ukupno raspoloživog iznosa za realizaciju projekata (2.160.352 KM) realizovan je iznos od 1.001.315 KM. U Izvještaju o izvršenju budžeta navedeni su podaci o realizaciji po ekonomskim kategorijama (odvojeno po izvorima finansiranja) i pojedinačno po projektima.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Direkcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da je Direkcija navela detaljne informacije o realizaciji budžetskih sredstava, višegodišnjih kapitalnih izdataka i programa posebnih namjena, pojedinačno po svakom programu, informacije o pozicijama bilansa stanja i popisu sredstava i obaveza, kao i podatke o primljenim novčanim donacijama.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 4.567.337 KM, što je za 1.994.885 KM manje u odnosu na raspoloživa sredstva za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za **neposrednu potrošnju** odnose se na: bruto plaće (2.894.212 KM), naknade zaposlenih (332.167 KM), telefonske i poštanske usluge (36.235 KM), tekuće održavanje (52.238 KM) i ugovorene usluge (189.773 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na **novčane donacije** (732.917 KM) i **sufinansiranje projekata** (268.398 KM). Realizovani rashodi se odnose na više projekata prekogranične saradnje, kofinansiranja prioriteta tehničke pomoći u okviru IPA projekata i finansiranje tehničke pomoći za programe transnacionalne saradnje.⁷ Značajni rashodi koji su realizovani u okviru svih projekata (donacije i sredstva za sufinansiranje) realizovani su na kategorijama putnih troškova (36.715 KM), nabavke materijala (11.804 KM), unajmljivanja imovine i opreme (30.754 KM), ugovorenim uslugama (619.006 KM), nabavci opreme (105.029 KM) i tekućim transferima u inostranstvo (176.721 KM). Na ugovorenim uslugama najznačajniji su izdaci za ugovore o djelu projektnog osoblja (neto iznos 454.286 KM i porezi i doprinosi 94.133 KM). U okviru nabavke opreme, na osnovu saglasnosti donatora, izvršene su nabavke dva vozila u ukupnoj vrijednosti od 69.100 KM.⁸ Ova vozila se koriste za potrebe projektnog osoblja, a na osnovu Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH

⁶ Vijeće ministara BiH je 04.04.2019. godine razmotrilo i usvojilo Informaciju o potrebi upućivanja službenika Direkcije na rad u Misiju BiH pri EU u Briselu i zadužilo Direkciju za realizaciju aktivnosti, u saradnji sa Ministarstvom vanjskih poslova BiH i Ministarstvom finansija i trezora BiH

⁷ U godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Direkcija je navela realizaciju svakog projekta pojedinačno

⁸ U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta prikazani su podaci o izdacima po osnovu ugovora pojedinačno po projektima i pregled nabavljenih stalnih sredstava po izvorima finansiranja (budžet, novčane i nenovčane donacije)

imaju status specijalizovanih vozila.⁹ U skladu sa Pravilnikom korištenje ranije doniranog i jednog vozila nabavljenog u 2020. godini uređeno je pojedinačnim internim aktima, a u pripremi je interni akt za drugo vozilo nabavljeno u 2020. godini.

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 2.894.212 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.695.134 KM, a porezi i doprinosi 1.199.078 KM. Bruto plaće i naknade su za 14.429 KM veće u odnosu na prethodnu godinu. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće za 2020. godinu iznosio je 102.

U odnosu na odobrena sredstva, izdaci bruto plaća i naknada realizovani su sa 90%. Odstupanja u odnosu na odobreni budžet nastala su jer nisu realizovane aktivnosti na upućivanju zaposlenih na rad u Misiju BiH u Briselu, nije realizovana planirana dinamika zapošljavanja i nisu realizovana sredstva zbog korištenja neplaćenog odsustva i odsustva iz državne službe.

Na osnovu usvojene Informacije o upućivanju zaposlenih na rad u Misiju BiH u Briselu¹⁰, Direkcija je planirala upućivanje tri državna službenika i za njih planirala dodatna sredstva za plaće (144.000 KM), troškove naknada i ostale troškove vezane za rad u Misiji. Uslov za upućivanje službenika Direkcije u Misiju je potpisivanje sporazuma između Direkcije i Ministarstva vanjskih poslova BiH. Poslije usvajanja budžeta za 2020. godinu i pribavljene saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH, Direkcija je Ministarstvu vanjskih poslova BiH dostavila na potpis Sporazum o upućivanju državnih službenika Direkcije na rad u Misiju BiH pri Evropskoj uniji u Briselu. U odgovoru Ministarstva vanjskih poslova BiH je navedeno da su, odlukom ministra, pokrenuli inicijativu za donošenje novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i da je predviđeno sistematizovanje radnih mjesta u Misiji, na koja će biti raspoređeni državni službenici Direkcije. Akti Direkcije i Ministarstva su iz septembra 2020. godine.¹¹

Neplaćeno odsustvo: Na osnovu zahtjeva zaposlenih i rješenja Direkcije, tri zaposlena su u toku godine započela korištenje neplaćenog odsustva¹², od čega je za jednog zaposlenog period korištenja istekao prije kraja godine. Pored toga, dva zaposlena koriste odsustvo iz državne službe¹³ zbog obavljanja poslova savjetnika u institucijama Federacije BiH (od 2018. godine) i institucijama BiH (od 2020. godine).

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U poslednja tri mjeseca 2020. godine primijenjena je Metodologija za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda, tako da je 45 zaposlenih pomjereno za jedan ili dva stepena više u okviru istog platnog razreda. Kao kriterij za napredovanje korištene su ocjene državnih službenika i zaposlenika i sticanje većeg stepena obrazovanja.

⁹ Član 13. stav (3) Pravilnika (Službeni glasnik BiH broj 26/14), izmjene i dopune Pravilnika (Službeni glasnik BiH broj 81/14, 78/15, 42/17, 53/17 i 62/17)

¹⁰ Vijeće ministara BiH je 04.04.2019. godine razmotrilo i usvojilo Informaciju o potrebi upućivanja službenika Direkcije na rad u Misiju BiH pri Evropskoj uniji u Briselu i zadužilo Direkciju za realizaciju aktivnosti, u saradnji sa Ministarstvom vanjskih poslova BiH i Ministarstvom finansija i trezora BiH

¹¹ Akt Direkcije kojim je Sporazum dostavljen na potpis je sa datumom 07.09.2020. godine, a Odgovor Ministarstva sa datumom 25.09.2020. godine (u Direkciju zaprimljen 05.10.2020. godine)

¹² Član 31. Zakona o radu u institucijama BiH;

¹³ Član 16 stav 1. tačka c) i d) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH

Rješenja o napredovanju u viši platni razred, Direkcija je donijela u decembru 2020. godine i izvršila obračun i isplatu za period od 01.09. do 31.12.2020. godine uz plaću za decembar 2020. godine.

5.1.2 Ugovorene usluge

Ugovorene usluge su realizovane u iznosu od 189.773 KM, a najznačajnije usluge se odnose na usluge štampanja (31.701 KM), usluge reprezentacije (15.745 KM), usluge prevođenja (28.670 KM) i ugovore o djelu (neto iznos 76.314 KM, porezi i doprinosi 18.417 KM).

U testiranom uzorku računa za usluge štampanja konstatovali smo da su obuhvaćeni izdaci odštampanog promotivnog materijala nabavljenog u svrhu promocije procesa evropskih integracija. Sličnu situaciju smo uočili i kod troškova štampanja koji su realizovani iz projekata, a u okviru jednog projekta takva vrsta troška evidentirana je kao trošak reprezentacije (2.193 KM). Za nabavku promotivnog materijala nije predviđen poseban konto u kontnom planu, a ova vrsta izdataka nije obuhvaćena ni Pravilnikom o korištenju sredstava reprezentacije¹⁴. Tim pravilnikom se pod pojmom reprezentacije podrazumijeva pravo na korištenje sredstava za *ugostiteljske usluge*, a ne pominju se promotivni materijal ili pokloni za kojim institucija može imati potrebu u vršenju poslova iz svoje nadležnosti. Dodjela poklona je uređena internim aktom Direkcije i ta vrsta troška (nagrade učesnicima takmičenja, pokloni predstavnicima međunarodnih institucija i sl.) je planirana i evidentirana kao trošak reprezentacije. Kako se radi o izdacima koji su nastali radi promocije procesa evropskih integracija, a ne za dodjelu u vidu poklona, smatramo da bi bilo opravdano da se evidentiraju na posebnom kontu iz kog se nedvosmisleno može utvrditi namjena sredstava.

PREPORUKA 1

Preporučujemo Direkciji da u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, koje je nadležno za sistem glavne knjige i ažuriranje kontnog plana, uredi pitanje evidentiranja izdataka za promotivni materijal, u cilju postizanja veće transparentnosti u procesu izvještavanja o realizaciji budžeta.

5.1.3 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Višegodišnja kapitalna ulaganja odobrena su u ukupnom iznosu od 985.680 KM za realizaciju projekta „Podrška procesu evropskih integracija“ u periodu od 2016. do 2018. Neutrošena sredstva iz 2019. godine prenesena su u iznosu od 62.869 KM, a u toku godine realizovan je iznos od 221 KM. U okviru projekta je planirana nabavka softvera za unapređenje informacionog sistema za podršku procesu evropskih integracija BiH. Direkcija je okončala proceduru nabavke i sa izabranim dobavljačem zaključila ugovor u iznosu od 57.213 KM, sa rokom za izvršenje usluge u periodu od tri mjeseca od potpisivanja ugovora (06.11.2020. godine).

¹⁴ Pravilnik Vijeća ministara BiH o korištenju reprezentacije broj 29/14 od 19.03.2014. godine (Službeni glasnik BiH broj 26/14) i Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o korištenju reprezentacije broj 178/17 od 06.07.20017. godine (Službeni glasnik BiH broj 62/17)

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 1.511.051 KM i odnose se na priliv donatorskih sredstava. Navedena sredstva nisu planirana budžetom za 2020. godinu.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 494.509 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 869.053 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (15.990 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (478.519 KM), obaveze prema dobavljačima-fizičkim i pravnim osobama (102.843 KM), obaveze prema zaposlenima (287.616 KM) i kratkoročna razgraničenja (74 KM).

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Direkciji je odobreno 107 zaposlenih. Na 31.12.2020. godine Direkcija je imala 99 zaposlenih na neodređeno vrijeme. Ovim brojem nisu obuhvaćeni zaposleni koji koriste neplaćeno odsustvo i odsustvo iz državne službe.

Dinamika zapošljavanja: U periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine primljena su dva državna službenika na neodređeno vrijeme. Jedan službenik je primljen nakon raspisanog javnog oglasa za popunjavanje radnog mjesta za koje je pribavljena saglasnost Vijeća ministara BiH. Drugi državni službenik je primljen sa rezervne liste, nakon sporazumnog raskida radnog odnosa sa ranije postavljenim državnim službenikom koji je dobrovoljno istupio iz državne službe. U istom periodu je prestao radni odnos za osam zaposlenih¹⁵ (za dva zaposlena prestao je radni odnos zbog sticanja uslova za starosnu penziju, za jednog zbog smrti zaposlenog, dva državna službenika su dobrovoljno istupila iz državne službe, dva zaposlena su započela korištenje neplaćenog odsustva, a jedan je koristio odsustvo iz državne službe).

Ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika: Direkcija je za 2020. godinu ocijenila 73 državna službenika (od ukupno 87) i izvještaj o ocjenjivanju prosljedila Agenciji za državnu službu BiH. Državni službenici su ocijenjeni sa ocjenom „naročito uspješan“ (67 državnih službenika) i „uspješan“ (6 državnih službenika). Ostali državni službenici nisu ocijenjeni jer nisu stečeni uslovi za ocjenjivanje (probni rad, bolovanje i porodiljsko odsustvo). U istom periodu Direkcija je izvršila ocjenjivanje i zaposlenika, pa je svih 12 zaposlenika ocijenjeno sa ocjenom „naročito uspješan“.

¹⁵ U Pregledu dinamike zapošljavanja (obrazac 4/1 u godišnjem izvještaju) navedeni su podaci o prijemu jednog i prestanku radnog odnosa za sedam zaposlenih (podacima nije obuhvaćen priliv i odliv na radnom mjestu koje je popunjeno putem rezervne liste nakon sporazumnog raskida radnog odnosa na zahtjev državnog službenika)

Ugovori o djelu iz budžeta: Izdaci po osnovu ugovora o djelu iz budžetskih sredstava su u 2020. godini realizovani u neto iznosu od 76.314 KM, a planirani budžet za ove namjene je iznosio 77.000 KM. Angažovano je ukupno 36 izvršilaca za obavljanje različitih poslova tokom godine:

- U kontinuitetu tokom godine angažovane su dvije osobe na poslovima čišćenja uredskog prostora Direkcije, za šta je isplaćen iznos od 16.800 KM. Obavljanje ovih poslova nije osigurano putem Službe za zajedničke poslove institucija BiH kojoj se Direkcija obraćala po pitanju rješavanja ovog problema;
- Na poslovima sređivanja dokumentacije i finansijske analize projekata (jedna osoba) i poslovima uspostavljanja nove evidencije u uredskom poslovanju (jedna osoba) angažovane su u periodu od 11 mjeseci. Jedna osoba je angažovana u periodu od devet mjeseci za podršku u održavanju videokonferencija. Mjesečni iznos naknade za ove poslove je iznosio 990 KM, te je po tom osnovu isplaćeno 30.690 KM (neto);
- Za obavljanje vanrednih zadataka angažovane su tri osobe, od kojih je jedna angažovana u kontinuitetu od 10 mjeseci (ukupan iznos naknade 9.740 KM), a dvije osobe u periodu od po 3 mjeseca (ukupna naknada za obje osobe isplaćena u iznosu od 6.259 KM);
- Obavljanja obuka iz oblasti evropskih integracija¹⁶, za šta su angažovani predavači sa liste ovlaštenih predavača (21 osoba kojoj je isplaćena naknada u ukupnom iznosu od 8.935 KM). Cilj ovih obuka je stručno usavršavanje i obučavanje članova zajedničkih tijela sistemu koordinacije procesa evropskih integracija i ostalih struktura uspostavljenih za potrebe procesa evropskih integracija, te državnih službenika zaposlenih u institucijama na svim nivoima vlasti u BiH za obavljanje poslova i radnih zadataka koji proističu iz procesa evropskih integracija, zatim kontinuirano unapređenje znanja i informisanost državnih službenika o procesu evropskih integracija. Bazu ovlaštenih predavača formira Direkcija, a njom su obuhvaćeni i zaposleni u Direkciji, kojima se za dane održavanja obuke donosi rješenje o korištenju godišnjeg odmora;
- Za lektorske usluge su angažovane tri osobe i isplaćena naknada u ukupnom iznosu od 1.090 KM;
- Daktilografske usluge obavljala je jedna osoba povremeno u toku godine (ukupna naknada 2.350 KM);
- Komisija za ocjenjivanje novinarske priče - 3 člana sa ukupnom naknadom od 450 KM.

Određeni broj osoba je angažovan u kontinuitetu tokom godine za obavljanje poslova koji nisu sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, za čijim obavljanjem se ukazala potreba radi korištenja neplaćenog ili odsustva iz državne službe, kao i zbog potreba obavljanja poslova za radna mjesta čije je popunjavanje planirano, ali nije realizovano do kraja godine.

Ugovori o djelu iz donacija i projekata: Na realizaciji projekata angažovano je 54 izvršilaca koji su finansirani iz sredstava namijenjenih za projekte. Poslovi se uglavnom odnose na stručne i administrativne poslove u implementaciji IPA projekata koji su obavljani u kontinuitetu tokom cijele godine ili većeg perioda godine. U okviru jednog projekta angažovane su osobe u toku jednog mjeseca za obavljanje poslova koji nisu stalnog karaktera (radovi, članci, lektorisanje, recenzije članaka i sl.).

¹⁶ Način sprovođenja obuka u oblasti evropskih integracija koje organizuje Direkcija uređeni su Odlukom Vijeća ministara BiH 108/18 od 25.06.2018. godine (Službeni glasnik BiH, broj 50/18) i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o obukama u oblasti evropskih integracija (Službeni glasnik BiH broj 16/20). Pomenutim odlukama su uređena i ostala pitanja kao što su izrada godišnjeg plana obuka, utvrđivanje obuka u oblasti evropskih integracija, polaznici obuka i kriteriji za odabir polaznika, izbor, certifikovanje i odabir predavača

7. JAVNE NABAVKE

Direkcija je donijela Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁷. Plan je donesen nakon usvajanja budžeta, a postupci provedeni prije donošenja plana su planirani u privremenim planovima nabavki koje je Direkcija donosila u periodu privremenog finansiranja. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Direkcija je u 2020. godini okončala pet postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (konkurentski i postupci u skladu sa Aneksom II, dio B) te dva konkurentna postupka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma iznosila je 224.737 KM¹⁸ (198.584 KM iz tekućih izdataka i 26.153 KM iz kapitalnih izdataka). Pored toga, provedeno je 13 direktnih sporazuma i zaključenih ugovori u vrijednosti od 49.510 KM.

Postupcima revizije obuhvaćene su provedene javne nabavke za uredski materijal (okvirni sporazum u iznosu od 30.000 KM), usluge održavanja informativnog sistema evropskih integracija (35.760 KM), usluge posredovanja u nabavci avionskih karata (okvirni sporazum za dvije godine u iznosu od 49.999 KM)¹⁹, usluga unapređenja Modula 2 informacionog sistema za podršku procesu evropskih integracija (48.900 KM) i kompjutersku opremu (17.615 KM), te nabavke putem direktnih sporazuma: usluge VPN konekcije (5.100 KM), usluge istraživanja javnog mnijenja u BiH (5.320 KM) i usluge iznajmljivanja printera (6.000 KM).²⁰ Na osnovu testiranog uzorka nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama.

Pored postupaka nabavki za koje su ugovori/okvirni sporazumi zaključeni do 31.12.2020. godine, revizorskim postupcima je obuhvaćen i postupak nabavke štamparskih usluga pokrenut u 2020. godini, a za koji je okvirni sporazum u iznosu od 35.000 KM zaključen u 2021. godini. U pomenutom postupku također nisu uočene značajnije nepravilnosti u primjeni općih principa Zakona o javnim nabavkama, a zapažanja koja se tiču postupka odnose se na predmet nabavke, tj. pod uslugom štampanja je pobrojan i promotivni materijal sa odštampanim logom po zahtjevu Direkcije.

PREPORUKA 2

Nabavku promotivnog materijala treba odvojiti od klasične usluge štampanja, jer je predmetom obuhvaćena nabavka odštampane robe, a ne samo usluga štampanja.

Nabavke provedene u okviru programa posebnih namjena i donacija koje su realizovane primjenom procedura i pravila definisanih u ugovorima sa donatorima nisu obuhvaćene revizionim postupcima.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹⁸ Iznos je bez PDV-a, a obuhvata i postupak javnih nabavki za usluge prevođenja koji je započet u 2019. godini, a okvirni sporazum u iznosu od 33.925 KM je zaključen u 2020. godini (postupak obuhvaćen uzorkom testiranih nabavki za 2019. godinu)

¹⁹ U sistemu javnih nabavki je kao iznos zaključenog ugovora unesen iznos ponude (3.410 KM)

²⁰ Iznosi su bez PDV-a

8. KOMENTARI

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Adnan Muharemagić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

DIREKCIJA ZA EVROPSKE INTEGRACIJE BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	4.293.000	0	4.293.000	3.535.202	82
Bruto plaće i naknade	3.214.000		3.214.000	2.894.212	90
Naknade troškova zaposlenih	508.000		508.000	332.167	65
Putni troškovi	106.000		106.000	9.778	9
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	50.000		50.000	36.235	72
Izdaci za energiju i kom. usluge	12.000		12.000	0	0
Nabavka materijala	21.000		21.000	10.425	50
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	13.000		13.000	2.949	23
Unajmljivanje imovine i opreme	56.000		56.000	4.526	8
Izdaci za tekuće održavanje	58.000		58.000	52.238	90
Izdaci za osiguranje	9.000		9.000	2.898	32
Ugovorene i druge posebne usluge	246.000		246.000	189.773	77
2. Kapitalni izdaci	46.000	0	46.000	30.599	67
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	46.000		46.000	30.599	67
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	4.339.000	0	4.339.000	3.565.801	82
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	62.869	62.869	221	0
Podrška procesu evropskih integracija Bosne i Hercegovine 2015-2017. godina		62.869	62.869	221	0
6. Novčane donacije		1.836.141	1.836.141	732.917	40
7. Programi posebne namjene- Sufinansiranje projekata		324.211	324.211	268.398	83
8. Ukupno (4+5+6+7)	4.339.000	2.223.222	6.562.222	4.567.337	70

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.02.2021. godine.

Direktor:

Edin Dilberović

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

DIREKCIJA ZA EVROPSKE INTEGRACIJE BIH

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	15.990	2.384	671
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	15.990	2.384	671
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	478.519	459.430	104
Stalna sredstva	1.483.517	1.413.244	105
Ispravka vrijednosti	1.004.998	953.814	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	478.519	459.430	104
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	494.509	461.814	107
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	390.534	380.102	103
Kratkoročne tekuće obaveze	102.843	113.393	91
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	287.616	266.709	108
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	74		
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	478.519	459.430	104
Izvori sredstava	478.519	459.430	104
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	869.053	839.532	104

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 26.02.2021. godine.

Direktor:

Edin Dilberović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Direkcije za evropske integracije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Direkcije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 04.03.2021.

Direktor:

Edin Dilberović