



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE 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 EKONOMSKO PLANIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU**

Broj: 04-16-1-908/21

Sarajevo, juli 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	Funkcionisanje sistema internih kontrola	10
3.2	Organizacija i rukovođenje	10
3.3	Finansijsko upravljanje i kontrola	10
3.4	Interna revizija.....	11
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.2	Bilans stanja	12
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA.....	12
7.	JAVNE NABAVKE	13
8.	KOMENTARI	14
PRILOZI	14

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 ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine (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 s 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 odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

Vjerujemo da su revizijski 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 s 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 prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja 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 jesu li 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 s 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 donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s 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 prijevare 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 odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, 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 s revizijom finansijskih izvještaja **Direkcije** za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s 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 odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije dostavljen na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH (tačka 3.2 Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Direkcije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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 jesu li 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 koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li 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, 14.07.2021. 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 jesu li 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 date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Direkcija je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o aktivnostima preduzetim na realizaciji datih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Direkcija je pripremila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i uputila ga nadležnim institucijama na mišljenje. Potrebna mišljenja nisu bila dostavljena, zbog čega Prijedlog pravilnika nije još bio upućen u proceduru usvajanja prema Vijeću ministara BiH.			

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 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na popunjavanje putnih naloga službenih vozila, u okviru kojih su korišteni uopćeni opisi pojedinih relacija kretanja službenog vozila, koristeći navod „loko“ vožnja, pri čemu prijeđeni broj kilometara prelazi i 100 km dnevno.

PREPORUKA 1

Direkcija treba unaprijediti interne kontrole glede preciznijeg navođenja relacija kretanja službenog vozila, a sve u cilju osiguranja elemenata za dokumentovanje namjenske upotrebe službenih vozila.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2006. godine, kao i tri pravilnika o izmjeni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije (2007, 2008. i 2015. godine). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Direkcije uređen je način rada i rukovođenja Direkcijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 30 izvršilaca. Direkcijom rukovodi direktor, imenovan na mandatni period od pet godina, počev od 02.08.2016. godine¹.

Postupcima revizije konstatovali smo da je Direkcija pripremila novi Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. U martu 2020. godine ovaj Prijedlog pravilnika je upućen nadležnim institucijama na davanje mišljenja.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije upućen u proceduru razmatranja i usvajanja na Vijeću ministara BiH.

Međutim, do momenta sačinjavanja izvještaja o reviziji tražena mišljenja relevantnih institucija nisu bila pribavljena, zbog čega Prijedlog pravilnika Direkcije još nije upućen u proceduru usvajanja prema Vijeću ministara BiH.

PREPORUKA 2

Direkcija treba preduzeti neophodne aktivnosti u cilju pribavljanja potrebnih mišljenja relevantnih institucija kao preduslova za upućivanje Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije na razmatranje i usvajanje na Vijeću ministara BiH.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH², Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Direkcija je uradila mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike, izradila registar rizika i Strategiju upravljanja rizicima. Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i isti dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

¹ Službeni glasnik BiH, 56/16

² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

3.4 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Direkciji.

Godišnjim planom interne revizije za 2020. godinu, kao i Strateškim planom interne revizije za period 2020-2022. godina, Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH nije planirala obavljanje interne revizije Direkcije. Tokom 2020. godine su realizovane ranije date preporuke nadležne Jedinice za internu reviziju, koje su rezultovale donošenjem Pravilnika o elektronskom blagajničkom poslovanju, Pravilnikom za putne troškove zaposlenih u Direkciji te je ažurirana mapa poslovnih procesa i mapa rizika.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁵, Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 992.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 840.414 KM.

Direkcija je izvršila jedno prestrukturisanje rashoda budžeta 24.11.2020. godine koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 8.000 KM. (Povećane naknade troškova zaposlenih za 8.000 KM, a smanjeni troškovi izdataka za putne troškove za 6.000 KM i izdataka za telefonske usluge za 2.000 KM).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu s važećim Pravilnikom o finansijskom izvještavanju.

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 840.414 KM, što je za 151.586 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (693.058 KM), naknade troškova zaposlenih (79.290 KM) izdatke za upotrebu vozila (6.853 KM), izdatke za ugovore o djelu (11.457KM).

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 693.058 KM, od čega su neto plaće i naknade iznosile 406.740 KM, a porezi i doprinosi 286.318 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Direkciji bio je 23.

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

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 28.167 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 106.008 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (28.150 KM), obaveze prema dobavljačima (11.392 KM) i obaveze prema zaposlenima (66.465 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 25 zaposlenih. Na 31.12.2020. godine, Direkcija je imala 24 zaposlenih, od čega je 23 zaposleno na neodređeno vrijeme, a jedna osoba na određeno vrijeme.

Dinamika zapošljavanja: U periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine primljeno je dvoje državnih službenika na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa. Za prijem državnih službenika pribavljena je saglasnost Vijeća ministara BiH.

Prijem je izvršen na osnovu člana 28., člana 32 a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i člana 20. Pravilnika o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještanja i postavljenja državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH. Članom 32.a je definisan prijem državnog službenika u slučaju kada je osnovana nova institucija po osnovu prijenosa ili preuzimanja nadležnosti. Direkcija je u ovom slučaju provela jednostavniju proceduru u odnosu na redovan postupak javnog oglasa prema članu 21. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH iako nije bilo izmjena propisa glede prijenosa ili preuzimanja nadležnosti u 2020. godini. Također, popunjenost radnih mjesta u Direkciji u odnosu na broj sistematizovanih je 80%.

Postupak po članu 32.a se od redovnog postupka razlikuje između ostalog po: kraćem roku za podnošenje prijave, strukturi pismenog dijela stručnog ispita i sl., što doprinosi manjem stepenu transparentnosti postupka zapošljavanja u odnosu na redovan postupak.

Činjenica je da je samo provođenje postupaka po članu 32.a prihvaćeno od strane Agencije za državnu službu BiH koja je raspisala oglas.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: Prema prezentovanoj dokumentaciji u toku 2020. godine Direkcija nije primijenila Metodologiju za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu su realizovani u neto iznosu od 11.457 KM za angažman dvoje vanjskih saradnika. Jedna osoba je bila angažovana za usluge čišćenja i

održavanja poslovnih prostorija, a druga za poslove prevođenja tekstova stručnih dokumenata. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 21.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 93 KM do 1.206 KM.

Iznos od 8.950 KM se odnosi na angažman osobe za obavljanje poslova čišćenja i održavanja poslovnih prostorija Direkcije i zajedničkih prostorija koje Direkcija koristi sa drugim institucijama smještenim u istoj zgradi. S obzirom na to da za ove poslove nije sistematizovano radno mjesto te da Služba za zajedničke poslove institucija BiH nije osigurala usluge čišćenja uredskog prostora, Direkcija je kontinuirano angažovala vanjskog saradnika za usluge čišćenja.

PREPORUKA 3

Direkcija treba dalje raditi sa Službom za zajedničke poslove institucija BiH na trajnom rješavanju pitanja obavljanja poslova čišćenja i održavanja prostorija u kojima je smještena Direkcija i druge institucije BiH, čime bi se otklonilo nepravilno postupanje glede angažovanja vanjskog saradnika na osnovu ugovora o djelu za obavljanje tih poslova.

Iznos od 2.507 KM se odnosi na angažovanje prevodioca za prevođenje stručnih dokumenata (JC Zaključci Ekonomskog i finansijskog dijaloga i EK Procjena ERP-a 2020-2022. godina, smjernice za ERP 2021-2023. godina) sa engleskog jezika na jedan od službenih jezika u BiH i obrnuto.

Direkcija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika i izvještaje o ocjenjivanju prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

7. JAVNE NABAVKE

Direkcija je donijela plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁶. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koje provodi postupke javnih nabavki. Plan javnih nabavki za 2020. godinu je sadržavao i nabavke koje su započete u 2019. godini, a čija se realizacija odnosi na 2020. godinu.

Prema Izvještaju o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabavke, vrijednost provedenih postupaka javnih nabavki iznosila je 87.695 KM (bez PDV-a) od čega su 24 postupka putem direktnog sporazuma (17.708 KM) i tri konkurentna postupka (69.987 KM). Od konkurentskih postupaka dva su započeta u 2019. godini i okončana u 2020. godini. Ukupna vrijednost provedenih postupaka javnih nabavki ne obuhvata nabavke iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama u iznosu od 3.863 KM i 12.000 za neprioritetne usluge za usluge prevođenja, koje se dostavljaju kao izvještaj o izuzecima od postupaka javnih nabavki.

Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavku aviokarata (okvirni sporazum 48.000 KM bez PDV-a), javne nabavke kompjuterske opreme (8.306 KM) i nabavke usluge održavanja softvera-e views licenca (4.450 KM sa PDV-om), nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene osnovnih principa Zakona o javnim nabavkama.

⁶ Službeni glasnik BiH , broj 39/14

8. KOMENTARI

Direkcija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu u vezi s preporukom broj 3 koja se odnosi na kontinuirani angažman na osnovu ugovora o djelu za usluge čišćenja i održavanja poslovnih prostorija Direkcije. S obzirom na to da u komentarima nisu dostavljene nove činjenice niti relevantni dokazi koji bi mogli uticati na izmjenu nalaza revizije, ovaj izvještaj predstavlja konačan Izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, 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 ekonomsko planiranje BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	981,000	0	981,000	830,828	85
Bruto plaće i naknade	766,000		766,000	693,058	90
Naknade troškova zaposlenih	76,000	8,000	84,000	79,290	94
Putni troškovi	24,000	-6,000	18,000	1,846	10
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	20,000	-2,000	18,000	9,953	55
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	14,000		14,000	4,668	33
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7,000		7,000	4,040	58
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	13,000		13,000	6,531	50
Izdaci za osiguranje	4,000		4,000	1,635	41
Ugovorene i druge posebne usluge	57,000		57,000	29,807	52
2. Kapitalni izdaci	11,000	0	11,000	9,586	87
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	11,000		11,000	9,586	87
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	992,000	0	992,000	840,414	85
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	992,000	0	992,000	840,414	85

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02.2021. godine.

Direktor:
Zoran Zeljko

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Direkcija za ekonomsko planiranje 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	17	450	4
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	17	450	4
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	28,150	30,693	92
Stalna sredstva	204,538	194,952	105
Ispravka vrijednosti	176,388	164,258	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	28,150	30,693	92
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	28,167	31,143	90
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	77,858	78,855	99
Kratkoročne tekuće obaveze	11,392	10,536	108
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	66,465	68,319	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	28,150	30,693	92
Izvori sredstava	28,150	30,693	92
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	106,008	109,549	97

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 24.02.2021. godine.

Direktor:
Zoran Zeljko

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je osigurati 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 Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 27.04.2021.

Direktor:

Zoran Zeljko