



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

ZA 2023. GODINU



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	7
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	8
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....	8
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE.....	8
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	9
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
5.	BUDŽET DIREKCIJE ZA 2023. GODINU.....	10
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	11
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	11
6.3.	Bilans stanja	11
6.3.1.	<i>Sredstva</i>	12
6.3.2.	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	12
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	13
7.1.	Ugovori o djelu.....	13
8.	JAVNE NABAVKE	14
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	15
PRILOZI	15



I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za evropske integracije** (u daljem tekstu: Direkcija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Direkcije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI 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 prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Skretanje pažnje³

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Slabosti kod upravljanja i evidentiranja stalnih sredstava (tačke 6.3.1. i 6.3.2. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže 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 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 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 donijete 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:

- Prepoznavamo 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.

³ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



- 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.

S 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 s revizijom finansijskih izvještaja Direkcije za 2023. godinu, obavili 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 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu 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 prema ISSAI 130 - Etički kodeks 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.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Direkcije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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 značajnim 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 s 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, 20.5.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 s 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu date su tri nove preporuke. Od ukupnog broja datih preporuka, jedna preporuka⁴ se odnosi na finansijske izvještaje i na usklađenost, a dvije na usklađenost.

Osim navedenog, u 2023. godini je obrađena jedna preporuka iz izvještaja za 2022. godinu čija je realizacija u toku i koja će u narednom periodu biti predmetom praćenja u pogledu njene realizacije⁵.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Evidentiranje stalnih sredstava Direkcija je obavezna vršiti u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	N
2	Direkcija je dužna podatke utvrđene popisom evidentirati u Modulu stalnih sredstava te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem koje je utvrđeno popisom.	N
3	Direkcija je dužna prilikom rashodovanja stalnih sredstava postupati u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH	N

Status: N-nova

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Direkcije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

⁴ Preporuka broj jedan

⁵ Vidjeti tačku 2. Izvještaja

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Direkcije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na:
 - *Direkcija je i u 2022. godini angažovala vanjske saradnike na osnovu ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta*
 - *Nedostatke i slabosti u procesu javnih nabavki.*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da je Direkcija u 2023. godini od ukupno tri date preporuke, realizovala dvije, dok je za jednu preporuku realizacija u toku.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Direkcija je Prilikom odobravanja plaćenog odsustva zaposlenim u 2023. godini postupala u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.	
2	Direkcija je i u 2023. godini angažovala osobe putem ugovora o djelu za poslove koji su isti ili slični poslovima sistematizovanih radnih mjesta, ali je angažman obustavljen krajem 2023. godine i početkom 2024. godine.	
3	Tenderska dokumentacija je za javne nabavke provedene u 2023. godini kreirana u skladu sa principima pravičnosti i transparentnosti, čime je osiguran jednak tretman prema potencijalnim ponuđačima.	

Status: realizovana preporuka⁶, preporuka čija je realizacija u toku⁷.

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Direkcija je stalno, samostalno i stručno tijelo Vijeća ministara Bosne i Hercegovine osnovano Odlukom o Direkciji za evropske integracije⁸, nadležno za koordiniranje procesa i aktivnosti institucija koje proizlaze iz integracije Bosne i Hercegovine u Evropsku uniju.

Nadležnosti Direkcije odnose se na ispunjavanje obaveza integracije, usklađivanje zakonodavstva sa pravnom tečevinom Evropske unije, finansijsku pomoć Evropske unije za Bosnu i Hercegovinu, prevođenje propisa i drugih dokumenata te komuniciranje i obuke u ovoj oblasti za različite ciljne grupe radi institucionalne, stručne i tehničke podrške napretku Bosne i Hercegovine u integraciji u Evropsku uniju.

Unutrašnja organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2018. godine, dopunama Pravilnika iz 2019. godine i izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2021. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Direkcije uređen je način rada i rukovođenja Direkcijom

⁶ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁷ U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 41/03.

te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 137 izvršilaca.

Direkcijom rukovodi direktorica koju je Vijeće ministara BiH imenovalo na mandatni period od pet godina, počev od 3.10.2023. godine.

4. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakonom o finansiranju institucija BiH⁹ finansijsko upravljanje i kontrola definisano je kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Direkcija je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđeni i procijenjeni rizici te izrađen registar rizika. Uspostavljen je sistem izvještavanja rukovodstva o provedenim aktivnostima u vezi uspostave i razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Direkcija je u skladu sa akcionim planom razvoja sistema internih finansijskih kontrola u 2023. godini ažurirala mapu poslovnih procesa i registar rizika.

Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu je sačinjen i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine¹⁰.

5. BUDŽET DIREKCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹¹, Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 5.818.000 KM (tekući izdaci 5.762.000 KM i kapitalni izdaci 56.000 KM)¹².

Tokom godine izvršeno je usklađivanje budžeta koje se odnosi na sredstva višegodišnjeg kapitalnog ulaganja prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 5.435 KM, sredstva novčanih

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

¹⁰ Navedena Jedinica ima obavezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidovani godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stepenu uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom periodu realizovane u oblasti razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹² Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Direkcija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

donacija prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 774.770 KM i sredstva uplaćena u tekućoj godini u iznosu od 1.298.349 KM¹³ te budžetska sredstva za sufinansiranje projekata u iznosu od (283.507 KM).

Prema navedenom, Direkcija je u 2023. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 8.180.061 KM.

Direkcija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta u ukupnom iznosu od 50.000 KM, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Direkcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. 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 sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 6.285.425 KM, što je za 1.894.636 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (3.790.859 KM), naknade troškova zaposlenih (415.944 KM), putne troškove (82.085 KM), izdatke za tekuće održavanje (95.229 KM), ugovorene usluge (298.065 KM) i novčane donacije (1.233.389 KM).

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

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 1.391.800 KM. Prihodi i primici odnose se na primitke od prodaje vozila (9.000 KM) i primljene donacije iz inostranstva (1.382.800 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 714.484 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.175.585 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (699.422 KM), obaveze prema dobavljačima (61.913 KM), obaveze prema zaposlenima (370.801 KM) i kratkoročna razgraničenja (43.449 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

¹³ Uplaćena donatorska sredstva u 2023. godini su iznosila 1.382.800 KM, ali su zbog zatvaranja dva projekta u 2023. godini, uplate u iznosu od 84.451 KM vraćene donatoru te nisu bile raspoložive Direkciji.

6.3.1. Sredstva

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH¹⁴ definisano je da se na konto sredstava u pripremi knjiže investicije u toku, odnosno sva ulaganja za izgradnju i sticanje stalnih sredstava, a zatvaranje konta vrši se prenosom na odgovarajuća konta stalnih sredstava. Knjiženje se vrši na osnovu ispostavljenih situacija odnosno faktura. Nadalje, Uputstvom¹⁵ Ministarstva finansija i trezora BiH propisuju se uslovi, način unosa i evidentiranja obaveza – rashoda kroz Informacioni sistem finansijskog upravljanja (ISFU sistem) koje su planirane u budžetu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini. U skladu sa navedenim uputstvom obaveze kod kojih je provedena kompletna procedura javne nabavke te zaključen ugovor u tekućoj godini, za koje su odobrena sredstava u tekućem budžetu i koje nemaju karakter tekućih izdataka mogu teretiti budžet za tekuću godinu te se knjiže na razgraničenja.

Direkcija je krajem decembra 2023. godine, nakon provedene procedure javne nabavke, zaključila ugovor o kupoprodaji računara u vrijednosti od 43.173 KM. Navedena stalna sredstva su sa 31.12.2023. godine knjižena na opremu u pripremi, a također i na konto razgraničenih rashoda za nabavku roba i usluga. S obzirom na to da je isporuka opreme i fakturisanje izvršeno u januaru 2024. godine, stalna sredstva Direkcije su sa 31.12.2023. godine precijenjena za iznos od 43.173 KM.

PREPORUKA 1

Evidentiranje stalnih sredstava Direkcija je obavezna vršiti u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.

6.3.2. Popis sredstava i obaveza

Popis imovine i obaveza je mjera usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, koja, između ostalog, treba osigurati vjerodostojnost godišnjih finansijskih izvještaja. Direkcija je izvršila popis imovine, obaveza i potraživanja na 31.12.2023. godine. Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine definisan je postupak popisa imovine, obaveza i potraživanja.

Komisija je u izvještaju o popisu konstatovala da se stvarno stanje slaže sa knjigovodstvenim, međutim, navedeno nije potvrđeno (dokumentovano) unosom stanja po popisu u modul stalnih sredstava.

Modul stalnih sredstava je obavezna pomoćna knjiga stalnih sredstava koja osigurava da se komparacijom podataka pomoćne i glavne knjige pouzdano iskažu vrijednosti pozicije stalnih sredstava u okviru bilansa stanja. U pomoćne evidencije stalnih sredstava Direkcija nije unijela stanje sredstava po popisu, čime nismo u mogućnosti potvrditi usklađenost stvarnog stanja koje je utvrđeno popisom i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava u Glavnoj knjizi Direkcije.

¹⁴ Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine.

¹⁵ Uputstvo za unos i evidentiranje obaveza u ISFU sistem koje su planirane u budžetu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini, broj: 08-16-1-8801-1/15 od 26.10.2015. godine.

PREPORUKA 2

Direkcija je dužna podatke utvrđene popisom evidentirati u Modulu stalnih sredstava te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem koje je utvrđeno popisom.

Postupak rashodovanja stalnih sredstava podrazumijeva niz aktivnosti kojima se stvaraju pravne podloge za provođenje odgovarajućih knjiženja. Rukovodilac budžetskog korisnika donosi odluku o načinu rashodovanja i imenuje komisiju za rashodovanje stalnog sredstva, koja sačinjava zapisnik o provedenoj proceduri rashodovanja. Navedena dokumentacija predstavlja osnovu za isknjižavanje stalnog sredstva. Evidentiranje rashodovanja stalnog sredstva se u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH¹⁶ vrši zaduženjem odgovarajućeg konta sredstva van upotrebe uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg analitičkog konta stalnih sredstva, za iznos nabavne vrijednosti stalnog sredstva koje se rashoduje.

Komisija za popis stalnih sredstva u Direkciji je popisom ustanovila da pojedina stalna sredstva nemaju funkcionalnu, tehničku niti upotrebnu vrijednost i da investiranje u opravku istih ne bi imalo ekonomsko opravdanje te je donesena odluka o rashodovanju. Sredstva predložena za otpis¹⁷ su sa 31.12.2023. godine isknjižena trajno iz Modula stalnih sredstava bez evidentiranja na konto sredstava van upotrebe, iako su ista tek 13.03.2024. godine predata dobavljaču koji je zadužen za zbrinjavanje električne i elektronske opreme, čime je stvorena pretpostavaka za njihovo isknjižavanje.

PREPORUKA 3

Direkcija je dužna prilikom rashodovanja stalnih sredstava postupati u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu odobreno je 107 zaposlenih u Direkciji.

Na 31.12.2023. godine bilo je 97 zaposlenih osoba, a prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 100.

7.1. Ugovori o djelu

Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2023. godine realizovani su u iznosu 140.729 KM¹⁸. Planirani izdaci za ove namjene iznosili su 142.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su za 66 osoba na mjesečnom nivou u rasponu od 80 KM do 3.436 KM.

¹⁶ Evidentiranje nabavke, prodaje i rashodovanje stalnih sredstava, broj: 01-08-16/156/07 od 12.01.2007. godine.

¹⁷ Nabavna vrijednosti rashodovanih sredstava iznosila je 141.693 KM, ispravka vrijednost 141.502 KM, a sadašnja vrijednost 191 KM.

¹⁸ Ugovori o djelu koji se finansiraju iz projekata iznosili su 409.631 KM. Angažovane su ukupno 33 osobe za stručne i administrativne poslove na implementaciji IPA i drugih donatorskih projekata, pri čemu je sedam osoba iste obavljalo u kontinuitetu tokom cijele godine, sedam osoba više mjeseci u toku godine, dok su ostale osobe angažovane jednokratno za obavljanje konkretnih poslova.

Utvdili smo kako su četiri osobe bile angažovane u kontinuitetu većim dijelom godine za obavljanje određenih poslova koji su slični poslovima opisanih radnih mjesta u Direkciji u ukupnom iznosu od 51.232 KM. Angažman za dvije osobe je prestao u trećem kvartalu, za jednu u četvrtom kvartalu 2023. godine, dok je angažman četvrte osobe prestao u februaru 2024. godine. U vrijeme obavljanja završne revizije (mart 2024. godine) Direkcija nije imala angažovanih po ugovoru o djelu na poslovima koji su isti ili slični poslovima opisanih radnih mjesta u Direkciji.

Navedeni poslovi, izuzimajući jednokratno angažovanje osoba po ugovoru o djelu, su isti ili slični poslovima redovnog radnog mjesta, a predmet ugovora nije određeni posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod. S tim u vezi, Ured je mišljenja da takav angažman nije u skladu s relevantnim propisima - Zakonom o obligacionim odnosima i Zakonom o radu u institucijama BiH.

Po pitanju ugovora o djelu dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na osnovu prethodno prezentiranog ocijenili da je realizacije iste u toku (Redni broj 2. u Tabeli 2.), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

8. JAVNE NABAVKE

Direkcija je donijela Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁹.

Prema prezentiranim podacima²⁰, Direkcija je u 2023. godini provela 20 postupka javnih nabavki. Od navedenog broja, Direkcija je provela dva otvorena postupka u vrijednosti od 132.960 KM, šest konkurentskih postupaka u vrijednosti od 132.285 KM i dvanaest postupaka u skladu s Aneksom II u vrijednosti od 71.563 KM. Direkcija je putem direktnih sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 85.468 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci.

¹⁹ Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, broj 39/14 i 59/22

²⁰ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Direkciji za 2023. godinu obavili su: Enes Alić - vođa tima, Nevena Kenjić - članica tima i Ana Rajić - članica tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Enes Alić, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-667/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Direkcija za evropske integracije BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	5.762.000	-14.000	5.748.000	4.763.319	83
Bruto plaće i naknade	4.327.000	0	4.327.000	3.790.859	88
Naknade troškova zaposlenih	603.000	0	603.000	415.944	69
Putni troškovi	264.000	-36.000	228.000	82.085	36
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	53.000	0	53.000	32.485	61
Izdaci za energiju i komunalne usluge	12.000	0	12.000		0
Nabavka materijala	20.000	0	20.000	19.263	96
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	17.000	0	17.000	10.007	59
Unajmljivanje imovine i opreme	65.000	0	65.000	15.476	24
Izdaci za tekuće održavanje	133.000	-14.000	119.000	95.229	80
Izdaci za osiguranje	4.000	0	4.000	3.907	98
Ugovorene i druge posebne usluge	264.000	36.000	300.000	298.065	99
2. Kapitalni izdaci	56.000	14.000	70.000	43.173	62
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	48.000	8.000	56.000	43.173	77
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	8.000	6.000	14.000	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	5.818.000	0	5.818.000	4.806.492	83
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	5.435	5.435	0	0
Podrška procesu evropskih integracija BiH 0501290	0	5.435	5.435	0	0
6. Sufinansiranje	0	283.507	283.507	245.544	87
Podrška implementaciji Interreg IPA Programa prekogranične saradnje Hrvatska- BiH-Crna Gora 2014-2020" - DEI BIH P-350		19.555	19.555	18.446	94
Podrška upravljačkoj strukturi Strategije EU za Jadransku i Jonsku regiju EUSAIR P-370		69.083	69.083	68.389	99
Tehnička pomoć za Jadransko-jonski program transnacionalne saradnje Interreg ADRION 2014-2020" P-0501410		78	78	0	0
Tehnička pomoć za program transnacionalne saradnje Interreg Danube 2014-2020" P-420		3.608	3.608	2.731	76
Tehnička pomoć za upravljanje bilateralnim Programom prekogranične saradnje Bosna i Hercegovina - Crna Gora – 2014-2020" P- 450		3.200	3.200	3.200	100

„Tehnička pomoć za upravljanje bilateralnim Programom prekogranične saradnje Bosna i Hercegovina - Crna Gora – 2014-2020“ P-0501480		35.000	35.000	32.941	94
Podrška implementaciji IPA II Programa prekogranične saradnje Srbija-Bosna i Hercegovina; IPA alokacija 2020 P-0501490		15.211	15.211	13.604	89
Podrška predsjedavanju EUSAIR Strategijom P-0501500		97.773	97.773	97.606	100
"Podrška implementaciji IPA III Programa prekogranične saradnje Srbija-Bosna i Hercegovina" P-0501510		40.000	40.000	8.627	22

7. Novčane donacije	0	2.073.119	2.073.119	1.233.389	59
Donacija- podrška prekograničnog programa Bosna i Hercegovina-Crna Gora 2014-2020-DEI BiH P-310		2.683	2.683	0	0
Podrška implementaciji Interreg IPA Programa prekogranične saradnje Hrvatska-BiH-Crna Gora 2014-2020“ - DEI BIH P-350		226.542	226.542	172.304	76
Tehnička pomoć za program transnacionalne saradnje Interreg MED 2014-2020“ P-360		90.546	90.546	87.089	96
Podrška upravljačkoj strukturi Strategije EU za Jadransku i Jonsku regiju EUSAIR P-370		171.590	171.590	64.892	38
Tehnička pomoć za Jadransko-jonski program transnacionalne saradnje Interreg ADRIION 2014-2020“ P-0501410		103.721	103.721	62.285	60
“Tehnička pomoć za program transnacionalne saradnje Interreg Danube 2014-2020“ P-420		217.358	217.358	180.389	83
Tehnička pomoć za upravljanje bilateralnim Programom prekogranične saradnje Bosna i Hercegovina - Crna Gora – 2014-2020“ P-450		2.969	2.969	2.969	100
“Podrška implementaciji IPA II Prekograničnog programa Srbija – Bosna i Hercegovina”; IPA alokacija 2017 P-460		95.957	95.957	0	0
“Posebni sporazum između Švedske i DEI, za razvoj baza podataka MERSA i LHDB i provođenje komunikacijske strategije“ P-0501470		91.700	91.700	91.700	100
„Tehnička pomoć za upravljanje bilateralnim Programom prekogranične saradnje Bosna i Hercegovina - Crna Gora – 2014-2020“ P-0501480		88.036	88.036	84.591	96
Podrška implementaciji IPA II Programa prekogranične saradnje Srbija-Bosna i Hercegovina; IPA alokacija 2020 P-0501490		117.350	117.350	96.144	82
Podrška predsjedavanju EUSAIR Strategijom P-0501500		391.027	391.027	391.027	100
„Interreg VI-A IPA Hrvatska-Bosna i Hercegovina-Crna Gora 2021-2027“ P-0501520		473.640	473.640	0	0
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	5.818.000	2.362.061	8.180.061	6.285.425	77

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 4.3.2024. godine.

Direktorica:
Elvira Habota

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Direkcija za evropske integracije BiH

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	15.063	39.224	38
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	15.063	39.224	38
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	699.422	809.962	86
Stalna sredstva	1.886.267	1.954.424	97
Ispravka vrijednosti	1.186.845	1.144.461	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	699.422	809.962	86
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	714.484	849.186	84
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	476.163	597.629	80
Kratkoročne tekuće obaveze	61.913	202.524	31
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	370.801	394.355	94
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	43.449	750	5.796
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	699.422	809.962	86
Izvori sredstava	699.422	809.962	86
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.175.585	1.407.591	84

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 4.3.2024. godine

Direktorica:
Elvira Habota

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Direkcija za evropske integracije

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	0	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporeske prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	1.382.800	
Podrška upravljačkoj strukturi Programa Mediteran (MED) 2017-2022- PANORAMED P-340				45.114	
„Podrška implementaciji Interreg IPA Programa prekogranične saradnje Hrvatska-BiH-Crna Gora 2014-2020“ - DEI BIH P-350				194.930	
“Tehnička pomoć za program transnacionalne saradnje Interreg MED 2014-2020”, P-0501360				86.885	
Podrška upravljačkoj strukturi Strategije EU za Jadransku i Jonsku regiju EUSAIR P-0501370				169.987	
“Tehnička pomoć za Jadransko-jonski program transnacionalne saradnje Interreg ADRION 2014-2020” P-410				38.898	
“Tehnička pomoć za program transnacionalne saradnje Interreg Danube 2014-2020” P-420				216.659	
„Tehnička pomoć za upravljanje bilateralnim Programom prekogranične saradnje Bosna i Hercegovina - Crna Gora – 2014-2020“ P-450				39.337	
“Podrška implementaciji IPA II Programa prekogranične saradnje Srbija-Bosna i Hercegovina”; IPA alokacija 2020 P-0501490				117.350	
Interreg VI-A IPA Hrvatska-Bosna i Hercegovina-Crna Gora 2021-2027 P-0501520				473.640	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti				0	
Domaće donacije				0	
3. Kapitalni primici	5.000	0	5.000	9.000	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	5.000	0	5.000	9.000	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	5.000	0	5.000	1.391.800	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 4.3.2024. godine

Direktorica:
Elvira Habota