



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Сарајево, мај 2024. године



Садржај

| | | |
|----------------|---|-----------|
| I | МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА | 2 |
| 1. | МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА | 2 |
| 2. | МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ | 5 |
| II | КРИТЕРИЈИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ | 7 |
| III | ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ | 8 |
| IV | ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ | 8 |
| 1. | ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ | 8 |
| 2. | ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА | 9 |
| 3. | ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ | 9 |
| 4. | СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА | 10 |
| 5. | БУЏЕТ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ | 11 |
| 6. | ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ | 11 |
| 6.1. | Преглед расхода и издатака из буџета | 11 |
| 6.2. | Преглед прихода и примитака | 11 |
| 6.3. | Биланс стања | 12 |
| 6.3.1. | <i>Средства</i> | 12 |
| 6.3.2. | <i>Попис средстава и обавеза</i> | 13 |
| 7. | ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА | 14 |
| 7.1. | Уговори о дјелу | 14 |
| 8. | ЈАВНЕ НАБАВКЕ | 15 |
| 9. | КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА | 16 |
| ПРИЛОЗИ | | 16 |



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу обављене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Дирекције за европске интеграције** (у даљем тексту: Дирекција) који обухватају: биланс стања на 31.12.2023. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу исказа - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Дирекције приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјенивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у одјелку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Дирекције у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједо основ за наше мишљење.

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).



Скретање пажње³

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

- Слабости код управљања и евидентирања сталних средстава (тачке 6.3.1. и 6.3.2. Извјештаја).

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Дирекције је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер

³ Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.



превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.

- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.



2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Дирекције за 2023. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Дирекције за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критерији за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Дирекције у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Дирекције је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Дирекције, према дефинисаним критеријима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и



оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 20.5.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с. р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевећ, с. р.

II КРИТЕРИЈИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријима који су садржани у законима и другим прописима. Критерији представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критерији:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу).

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дате су три нове препоруке. Од укупног броја датих препорука, једна препорука⁴ се односи на финансијске извјештаје и на усклађеност, а двије на усклађеност.

Осим наведеног, у 2023. години је обрађена једна препорука из извјештаја за 2022. годину чија је реализација у току и која ће у наредном периоду бити предметом праћења у погледу њене реализације⁵.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука

| Бр. преп | Текст препоруке | Статус препоруке |
|----------|--|------------------|
| 1 | Евидентирање сталних средстава Дирекција је обавезна вршити у складу са Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. | Н |
| 2 | Дирекција је дужна податке утврђене пописом евидентирати у Модулу сталних средстава те извршити усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом. | Н |
| 3 | Дирекција је дужна приликом расходања сталних средстава поступати у складу са инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ | Н |

Статус: Н-нова

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Дирекције за 2023. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

⁴ Препорука број један

⁵ Видјети тачку 2. Извјештаја

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Дирекције (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
 - Дирекција је и у 2022. години ангажовала вањске сараднике на основу уговора о дјелу на пословима из описа систематизованих радних мјеста
 - Недостатке и слабости у процесу јавних набавки.

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Утврдили смо да је Дирекција у 2023. години од укупно три дате препоруке, реализовала двије, док је за једну препоруку реализација у току.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у 2022. години

| Бр. преп. | Препоруке из извјештаја за 2022. годину | Статус |
|-----------|---|--------|
| 1 | Дирекција је Приликом одобравања плаћеног одсуства запосленим у 2023. години поступала у складу са Законом о раду у институцијама БиХ. | |
| 2 | Дирекција је и у 2023. години ангажовала особе путем уговора о дјелу за послове који су исти или слични пословима систематизованих радних мјеста, али је ангажман обустављен крајем 2023. године и почетком 2024. године. | |
| 3 | Тендерска документација је за јавне набавке проведене у 2023. години креирана у складу са принципима правичности и транспарентности, чиме је обезбјеђен једнак третман према потенцијалним понуђачима. | |

Статус: реализована препорука⁶, препорука чија је реализација у току⁷.

3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Дирекција је стално, самостално и стручно тијело Савјета министара Босне и Херцеговине основано Одлуком о Дирекцији за европске интеграције⁸, надлежно за координирање процеса и активности институција које произлазе из интеграције Босне и Херцеговине у Европску унију.

Надлежности Дирекције односе се на испуњавање обавеза интеграције, усклађивање законодавства са правном течвином Европске уније, финансијску помоћ Европске уније за Босну и Херцеговину, превођење прописа и других докумената те комуницирање и обуке у овој области за различите циљне групе ради институционалне, стручне и техничке подршке напретку Босне и Херцеговине у интеграцији у Европску унију.

⁶ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁷ У току је реализација активности, те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

⁸ Службени гласник БиХ, број 41/03.



Унутрашња организација и начин рада Дирекције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2018. године, допунама Правилника из 2019. године и измјенама и допунама Правилника из 2021. године. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Дирекције уређен је начин рада и руковођења Дирекцијом те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Правилником су систематизирана радна мјеста за 137 извршилаца.

Дирекцијом руководи директорица коју је Савјет министара БиХ именовано на мандатни период од пет година, почев од 3.10.2023. године.

4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Дирекција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Финансијско управљање и контрола

Законом о финансирању институција БиХ⁹ финансијско управљање и контрола дефинисано је као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и пружа разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Дирекција је сачинила основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса, утврђени и процијењени ризици те израђен регистар ризика. Успостављен је систем извјештавања руководства о проведеним активностима у вези успоставе и развоја система финансијског управљања и контроле. Дирекција је у складу са акционим планом развоја система интерних финансијских контрола у 2023. години ажурирала мапу пословних процеса и регистар ризика.

Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2023. годину је сачињен и достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине¹⁰.

⁹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

¹⁰ Наведена Јединица има обавезу сачињавати и Савјету министара БиХ достављати консолидовани годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ који садржи информације о степену успостављања, напретку, стању и активностима које су у извјештајном периоду реализоване у области развоја система интерних финансијских контрола, као и о плановима за будући развој система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ.



5. БУЏЕТ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину¹¹, Дирекцији су одобрена средства у укупном износу од 5.818.000 КМ (текући издаци 5.762.000 КМ и капитални издаци 56.000 КМ)¹².

Током године извршено је усклађивање буџета које се односи на средства вишегодишњег капиталног улагања пренесена из претходног периода у износу од 5.435 КМ, средства новчаних донација пренесена из претходног периода у износу од 774.770 КМ и средства уплаћена у текућој години у износу од 1.298.349 КМ¹³ те буџетска средства за суфинансирање пројеката у износу од (283.507 КМ).

Према наведеном, Дирекција је у 2023. години располагала средствима у укупном износу од 8.180.061 КМ.

Дирекција је извршила реструктурисање расхода буџета у укупном износу од 50.000 КМ, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Дирекција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Анализом билешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су исте сачињене у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ.

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 6.285.425 КМ, што је за 1.894.636 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (3.790.859 КМ), накнаде трошкова запослених (415.944 КМ), путне трошкове (82.085 КМ), издатке за текуће одржавање (95.229 КМ), уговорене услуге (298.065 КМ) и новчане донације (1.233.389 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 1.391.800 КМ. Приходи и примици односе се

¹¹ Службени гласник БиХ, број 22/23

¹² До усвајања буџета за 2023. годину, Дирекција је располагала средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

¹³ Уплаћена донаторска средства у 2023. години су износила 1.382.800 КМ, али су због затварања два пројекта у 2023. години, уплате у износу од 84.451 КМ враћене донатору те нису биле расположиве Дирекцији.



на примитке од продаје возила (9.000 КМ) и примљене донације из иностранства (1.382.800 КМ).

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 714.484 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 1.175.585 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (699.422 КМ), обавезе према добављачима (61.913 КМ), обавезе према запосленима (370.801 КМ) и краткорочна разграничења (43.449 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6.3.1. Средства

Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ¹⁴ дефинисано је да се на konto средстава у припреми књиже инвестиције у току, односно сва улагања за изградњу и стицање сталних средстава, а затварање конта врши се преносом на одговарајућа конта сталних средстава. Књижење се врши на основу испостављених ситуација односно фактура. Надаље, Упутством¹⁵ Министарства финансија и трезора БиХ прописују се услови, начин уноса и евидентирања обавеза – расхода кроз Информациони систем финансијског управљања (ИСФУ систем) које су планиране у буџету текуће фискалне године, а чији ће рачуни или коначне ситуације бити испостављени у наредној фискалној години. У складу са наведеним упутством обавезе код којих је проведена комплетна процедура јавне набавке те закључен уговор у текућој години, за које су одобрена средства у текућем буџету и које немају карактер текућих издатака могу теретити буџет за текућу годину те се књиже на разграничења.

Дирекција је крајем децембра 2023. године, након проведене процедуре јавне набавке, закључила уговор о купопродаји рачунара у вриједности од 43.173 КМ. Наведена стална средства су са 31.12.2023. године књижена на опрему у припреми, а такође и на konto разграничених расхода за набавку роба и услуга. С обзиром на то да је испорука опреме и фактурисање извршено у јануару 2024. године, стална средства Дирекције су са 31.12.2023. године прецијењена за износ од 43.173 КМ.

ПРЕПОРУКА 1

Евидентирање сталних средстава Дирекција је обавезна вршити у складу са Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

¹⁴ Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године.

¹⁵ Упутство за унос и евидентирање обавеза у ИСФУ систем које су планиране у буџету текуће фискалне године, а чији ће рачуни или коначне ситуације бити испостављени у наредној фискалној години, број: 08-16-1-8801-1/15 од 26.10.2015. године.

6.3.2. Попис средстава и обавеза

Попис имовине и обавеза је мјера усклађивања књиговодственог стања са стањем утврђеним пописом, која, између осталог, треба обезбиједити вјеродостојност годишњих финансијских извјештаја. Дирекција је извршила попис имовине, обавеза и потраживања на 31.12.2023. године. Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине дефинисан је поступак пописа имовине, обавеза и потраживања.

Комисија је у извјештају о попису констатовала да се стварно стање слаже са књиговодственим, међутим, наведено није потврђено (документовано) уносом стања по попису у модул сталних средстава.

Модул сталних средстава је обавезна помоћна књига сталних средстава која обезбјеђује да се компарацијом података помоћне и главне књиге поуздано искажу вриједности позиције сталних средстава у оквиру биланса стања. У помоћне евиденције сталних средстава Дирекција није унијела стање средстава по попису, чиме нисмо у могућности потврдити усклађеност стварног стања које је утврђено пописом и књиговодственог стања сталних средстава у Главној књизи Дирекције.

ПРЕПОРУКА 2

Дирекција је дужна податке утврђене пописом евидентирати у Модулу сталних средстава те извршити усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

Поступак расходања сталних средстава подразумијева низ активности којима се стварају правне подлоге за провођење одговарајућих књижења. Руководилац буџетског корисника доноси одлуку о начину расходања и именује комисију за расходање сталног средства, која сачињава записник оведеној процедури расходања. Наведена документација представља основу за искњижавање сталног средства. Евидентирање расходања сталног средства се у складу са инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ¹⁶ врши задужењем одговарајућег conta средства ван употребе уз истовремено одобрење одговарајућег аналитичког conta сталних средства, за износ набавне вриједности сталног средства које се расходује.

Комисија за попис сталних средстава у Дирекцији је пописом установила да поједина стална средства немају функционалну, техничку нити употребну вриједност и да инвестирање у оправку истих не би имало економско оправдање те је донесена одлука о расходању. Средства предложена за отпис¹⁷ су са 31.12.2023. године искњижена трајно из Модула сталних средстава без евидентирања на conto средстава ван употребе, иако су иста тек 13.03.2024. године предата добављачу који је задужен за збрињавање електричне и електронске опреме, чиме је створена претпоставка за њихово искњижавање.

¹⁶ Евидентирање набавке, продаје и расходања сталних средстава, број: 01-08-16/156/07 од 12.01.2007. године.

¹⁷ Набавна вриједности расходованих средстава износила је 141.693 КМ, исправка вриједност 141.502 КМ, а садашња вриједност 191 КМ.

**ПРЕПОРУКА 3**

Дирекција је дужна приликом расходовања сталних средстава поступати у складу са инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину одобрено је 107 запослених у Дирекцији.

На 31.12.2023. године било је 97 запослених лица, а просјечан број запослених у 2023. години за које су исплаћене бруто плате био је 100.

7.1. Уговори о дјелу

Укупни издаци по основу уговора о дјелу са 31.12.2023. године реализовани су у износу 140.729 КМ¹⁸. Планирани издаци за ове намјене износили су 142.000 КМ, а издаци по овом основу исплаћени су за 66 особа на мјесечном нивоу у распону од 80 КМ до 3.436 КМ.

Утврдили смо како су четири лица била ангажована у континуитету већим дијелом године за обављање одређених послова који су слични пословима описаних радних мјеста у Дирекцији у укупном износу од 51.232 КМ. Ангажман за два лица је престао у трећем кварталу, за једну у четвртм кварталу 2023. године, док је ангажман четвртог лица престао у фебруару 2024. године. У вријеме обављања завршне ревизије (март 2024. године) Дирекција није имала ангажованих по уговору о дјелу на пословима који су исти или слични пословима описаних радних мјеста у Дирекцији.

Наведени послови, изузимајући једнократно ангажовање лица по уговору о дјелу, су исти или слични пословима редовног радног мјеста, а предмет уговора није одређени посао, односно конкретна заокружена цјелина која за резултат има одређени производ. С тим у вези, Канцеларија је мишљења да такав ангажман није у складу с релевантним прописима - Законом о облигационим односима и Законом о раду у институцијама БиХ.

По питању уговора о дјелу дали смо препоруку у претходној години, те смо на основу претходно презентираних оцијенили да је реализације исте у току (Редни број 2. у Табели 2.), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

¹⁸ Уговори о дјелу који се финансирају из пројеката износили су 409.631 КМ. Ангажована су укупно 33 лица за стручне и административне послове на имплементацији ИПА и других донаторских пројеката, при чему је седам лица исте обављало у континуитету током цијеле године, седам лица више мјесеци у току године, док су остала лица ангажована једнократно за обављање конкретних послова.



8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Дирекција је донијела План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁹.

Према презентираним подацима²⁰, Дирекција је у 2023. години провела 20 поступка јавних набавки. Од наведеног броја, Дирекција је провела два отворена поступка у вриједности од 132.960 КМ, шест конкурентских поступака у вриједности од 132.285 КМ и дванаест поступака у складу с Анексом II у вриједности од 71.563 КМ. Дирекција је путем директних споразума извршила набавке у вриједности од 85.468 КМ.

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци.

¹⁹ Службени гласник Босне и Херцеговине, број 39/14 и 59/22

²⁰ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије



9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Дирекција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину.

Ревизију у Дирекцији за 2023. годину обавили су: Енес Алић - вођа тима, Невена Кењић - чланица тима и Ана Рајић - чланица тима.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Енес Алић, с. р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с. р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Мирсада Сијамић, с. р.

Број: 02-16-1-667/24

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Преглед расхода буџета за 2023. годину

Дирекција за европске интеграције БиХ

Табела I

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет | Извршење буџета | Процент (5/4*100) |
|---|------------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (2+3) | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 5.762.000 | -14.000 | 5.748.000 | 4.763.319 | 83 |
| Бруто плате и накнаде | 4.327.000 | 0 | 4.327.000 | 3.790.859 | 88 |
| Накнаде трошкова запослених | 603.000 | 0 | 603.000 | 415.944 | 69 |
| Путни трошкови | 264.000 | -36.000 | 228.000 | 82.085 | 36 |
| Издаци телефонских и поштанских услуга | 53.000 | 0 | 53.000 | 32.485 | 61 |
| Издаци за енергију и комуналне услуге | 12.000 | 0 | 12.000 | | 0 |
| Набавка материјала | 20.000 | 0 | 20.000 | 19.263 | 96 |
| Издаци за усл. превоза и горива | 17.000 | 0 | 17.000 | 10.007 | 59 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 65.000 | 0 | 65.000 | 15.476 | 24 |
| Издаци за текуће одржавање | 133.000 | -14.000 | 119.000 | 95.229 | 80 |
| Издаци за осигурање | 4.000 | 0 | 4.000 | 3.907 | 98 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 264.000 | 36.000 | 300.000 | 298.065 | 99 |
| 2. Капитални издаци | 56.000 | 14.000 | 70.000 | 43.173 | 62 |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Набавка опреме | 48.000 | 8.000 | 56.000 | 43.173 | 77 |
| Набавка сталних средстава у облику права | 8.000 | 6.000 | 14.000 | 0 | 0 |
| Реконструкција и инвестиционо одржавање | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3) | 5.818.000 | 0 | 5.818.000 | 4.806.492 | 83 |
| 5. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 5.435 | 5.435 | 0 | 0 |
| Подршка процесу европских интеграција БиХ 0501290 | 0 | 5.435 | 5.435 | 0 | 0 |
| 6. Суфинансирање | 0 | 283.507 | 283.507 | 245.544 | 87 |
| Подршка имплементацији Интеррег IPA Програма прекограничне сарадње Хрватска-БиХ-Црна Гора 2014-2020“ - ДЕИ БИХ П-350 | | 19.555 | 19.555 | 18.446 | 94 |
| Подршка управљачкој структури Стратегије ЕУ за Јадранску и Јонску регију EUSAIR П-370 | | 69.083 | 69.083 | 68.389 | 99 |
| Техничка помоћ за Јадранско-јонски програм транснационалне сарадње Интеррег ADRION 2014-2020“ П-0501410 | | 78 | 78 | 0 | 0 |
| Техничка помоћ за програм транснационалне сарадње Интеррег Danube 2014-2020“ П-420 | | 3.608 | 3.608 | 2.731 | 76 |
| Техничка помоћ за управљање билатералним Програмом прекограничне сарадње Босна и Херцеговина - Црна Гора – 2014-2020“ П-450 | | 3.200 | 3.200 | 3.200 | 100 |

| | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------|
| „Техничка помоћ за управљање билатералним Програмом прекограничне сарадње Босна и Херцеговина - Црна Гора – 2014-2020“ П-0501480 | | 35.000 | 35.000 | 32.941 | 94 |
| Подршка имплементацији IPA II Програма прекограничне сарадње Србија-Босна и Херцеговина; IPA алокација 2020 П-0501490 | | 15.211 | 15.211 | 13.604 | 89 |
| Подршка предсједавању EUSAIR Стратегијом П-0501500 | | 97.773 | 97.773 | 97.606 | 100 |
| "Подршка имплементацији IPA III Програма прекограничне сарадње Србија-Босна и Херцеговина" П-0501510 | | 40.000 | 40.000 | 8.627 | 22 |
| 7. Новчане донације | 0 | 2.073.119 | 2.073.119 | 1.233.389 | 59 |
| Донација- подршка прекограничног програма Босна и Херцеговина-Црна Гора 2014-2020-ДЕИ БиХ П-310 | | 2.683 | 2.683 | 0 | 0 |
| Подршка имплементацији Интеррег IPA Програма прекограничне сарадње Хрватска-БиХ-Црна Гора 2014-2020" - ДЕИ БИХ П-350 | | 226.542 | 226.542 | 172.304 | 76 |
| Техничка помоћ за програм транснационалне сарадње Интеррег МЕД 2014-2020" П-360 | | 90.546 | 90.546 | 87.089 | 96 |
| Подршка управљачкој структури Стратегије ЕУ за Јадранску и Јонску регију EUSAIR П-370 | | 171.590 | 171.590 | 64.892 | 38 |
| Техничка помоћ за Јадранско-јонски програм транснационалне сарадње Интеррег ADRION 2014-2020" П-0501410 | | 103.721 | 103.721 | 62.285 | 60 |
| "Техничка помоћ за програм транснационалне сарадње Интеррег Danube 2014-2020" П-420 | | 217.358 | 217.358 | 180.389 | 83 |
| Техничка помоћ за управљање билатералним Програмом прекограничне сарадње Босна и Херцеговина - Црна Гора – 2014-2020" П-450 | | 2.969 | 2.969 | 2.969 | 100 |
| "Подршка имплементацији IPA II Прекограничног програма Србија – Босна и Херцеговина"; IPA алокација 2017 П-460 | | 95.957 | 95.957 | 0 | 0 |
| "Посебни споразум између Шведске и ДЕИ, за развој база података MERSA и LHDB и провођење комуникацијске стратегије" П-0501470 | | 91.700 | 91.700 | 91.700 | 100 |
| „Техничка помоћ за управљање билатералним Програмом прекограничне сарадње Босна и Херцеговина - Црна Гора – 2014-2020" П-0501480 | | 88.036 | 88.036 | 84.591 | 96 |
| Подршка имплементацији IPA II Програма прекограничне сарадње Србија-Босна и Херцеговина; IPA алокација 2020 П-0501490 | | 117.350 | 117.350 | 96.144 | 82 |
| Подршка предсједавању EUSAIR Стратегијом П-0501500 | | 391.027 | 391.027 | 391.027 | 100 |
| „Интеррег ВИ-А IPA Флрватска-Босна и Херцеговина-Црна Гора 2021-2027" П-0501520 | | 473.640 | 473.640 | 0 | 0 |
| 8. Укупно буџет (4+5+6+7) | 5.818.000 | 2.362.061 | 8.180.061 | 6.285.425 | 77 |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 4.3.2024. године.

Директорица:
Елвира Хабота

Биланс стања на 31.12.2023. године

Дирекција за европске интеграције БиХ

Табела
ИИ

| Опис | 31.12.2023. | 31.12.2022. | Процент (2/3*100) |
|--|------------------|------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе | 15.063 | 39.224 | 38 |
| Новчана средства | 0 | 0 | |
| Краткорочна потраживања | 15.063 | 39.224 | 38 |
| Краткорочни пласмани | 0 | 0 | |
| Интерни финансијски односи | 0 | 0 | |
| Залихе | 0 | 0 | |
| Краткорочна разграничења | 0 | 0 | |
| 2. Стална средства | 699.422 | 809.962 | 86 |
| Стална средства | 1.886.267 | 1.954.424 | 97 |
| Исправка вриједности | 1.186.845 | 1.144.461 | 104 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 699.422 | 809.962 | 86 |
| Дугорочни пласмани | 0 | 0 | |
| Дугорочна разграничења | 0 | 0 | |
| УКУПНО АКТИВА (1+2) | 714.484 | 849.186 | 84 |
| 3. Краткорочне обавезе и разграничења | 476.163 | 597.629 | 80 |
| Краткорочне текуће обавезе | 61.913 | 202.524 | 31 |
| Краткорочни кредити и зајмови | 0 | 0 | |
| Обавезе према запосленима | 370.801 | 394.355 | 94 |
| Интерни финансијски односи | 0 | 0 | |
| Краткорочна разграничења | 43.449 | 750 | 5.796 |
| 4. Дугорочне обавезе и разграничења | 0 | 0 | |
| Дугорочни кредити и зајмови | 0 | 0 | |
| Остале дугорочне обавезе | 0 | 0 | |
| Дугорочна разграничења | 0 | 0 | |
| 5. Извори средстава | 699.422 | 809.962 | 86 |
| Извори средстава | 699.422 | 809.962 | 86 |
| Остали извори средстава | 0 | 0 | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | 0 | 0 | |
| УКУПНО ПАСИВА (3+4+5) | 1.175.585 | 1.407.591 | 84 |

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 4.3.2024. године

Директорица:
Елвира Хабота

Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Дирекција за европске интеграције

Табела ИИИ

| Опис | Планирани износ у буџету | Измјене и допуне | Укупно планирани износ | Остварени износ | Процент (5/4*100) |
|--|--------------------------|------------------|------------------------|------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (2+3) | 5 | 6 |
| 1. Непорезни приходи | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Новчане казне (непореске природе) | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 2. Текући трансфери и донације | 0 | 0 | 0 | 1.382.800 | |
| Подршка управљачкој структури Програма Медитеран (MED) 2017-2022- PANORAMED П-340 | | | | 45.114 | |
| „Подршка имплементацији Интеррег IPA Програма прекограничне сарадње Хрватска-БиХ-Црна Гора 2014-2020“ - ДЕИ БИХ П-350 | | | | 194.930 | |
| “Техничка помоћ за програм транснационалне сарадње Интеррег MED 2014-2020”, П-0501360 | | | | 86.885 | |
| Подршка управљачкој структури Стратегије ЕУ за Јадранску и Јонску регију EUSAIR П-0501370 | | | | 169.987 | |
| “Техничка помоћ за Јадранско-јонски програм транснационалне сарадње Интеррег ADRION 2014-2020” П-410 | | | | 38.898 | |
| “Техничка помоћ за програм транснационалне сарадње Интеррег Danube 2014-2020” П-420 | | | | 216.659 | |
| „Техничка помоћ за управљање билатералним Програмом прекограничне сарадње Босна и Херцеговина - Црна Гора – 2014-2020“ П-450 | | | | 39.337 | |
| “Подршка имплементацији IPA II Програма прекограничне сарадње Србија-Босна и Херцеговина”; IPA алокација 2020 П-0501490 | | | | 117.350 | |
| Интеррег VI-A IPA Хрватска-Босна и Херцеговина-Црна Гора 2021-2027 П-0501520 | | | | 473.640 | |
| Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти | | | | 0 | |
| Домаће донације | | | | 0 | |
| 3. Капитални примици | 5.000 | 0 | 5.000 | 9.000 | |
| Капитални примици од продаје сталних средстава | 5.000 | 0 | 5.000 | 9.000 | |
| Примици од финансијске имовине | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Примици од дугорочног задужевања | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Примици од краткорочног задужевања | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4. Укупни приходи и примици (1+2+3) | 5.000 | 0 | 5.000 | 1.391.800 | |

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 4.3.2024. године

Директорица:
Елвира Хабота