



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*DIREKCIJE ZA EVROPSKE INTEGRACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**DIREKCIJE ZA EVROPSKE INTEGRACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 02-16-1-840/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
4.	BUDŽET	10
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.2	Pregled prihoda i primitaka	11
5.3	Bilans stanja	11
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	12
6.	JAVNE NABAVKE	13
7.	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 s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za evropske integracije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Direkcija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. 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 31.12.2018. 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 paragrafu *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 revizioni 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 s 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 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:

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

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.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Direkcije** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u paragrafu *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Direkcije** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1) *Direkcija je interno i eksterno premjestila državne službenike u periodu trajanja probnog rada, a za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta nakon premještanja koristila je rezervnu listu i na taj način na raspisani konkurs za tri radna mjesta primila osam državnih službenika, s tim da je dva državna službenika nakon samo tri mjeseca eksterno premjestila u drugu instituciju (tačka 5.4 Izvještaja).*

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Direkcije** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu 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 materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Direkcije**, prema definisanim kriterijima, usklađeno 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, 29.07.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, 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 izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. 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 institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Direkcije za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na popunjavanje upražnjenih radnih mjesta korištenjem rezervne liste uspješnih kandidata. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Direkcija je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Direkcija je okončala aktivnosti na donošenju dokumenata za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.			
Popunjavanje radnih mjesta koja su upražnjena nakon pomjeranja državnih službenika na osnovu internog i eksternog premještanja i unapređenja je vršeno korištenjem kandidata s rezervne liste.			

Direkcija nije provodila novi postupak za usluge prevođenja odgovora na pitanja iz Upitnika Evropske komisije jer su s prevodiocima - fizičkim osobama zaključeni ugovori o djelu u 2017. godini, s rokom važenja do okončanja poslova u vezi s prevođenjem odgovora, te stoga ocjena ove preporuke nije mogla biti izvršena.

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.

Unutrašnja organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 09.10.2018. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Direkcije uređen je način rada i rukovođenja Direkcijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 137 izvršilaca.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Direkcija je revidirala prethodno donesenu mapu poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. Također, Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH² i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH³, za obavljanje interne revizije Direkcije nadležna je Centralna jedinica za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH. U 2018. godini nije bilo aktivnosti u vršenju interne revizije u Direkciji.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁴, Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 3.741.000 KM. Pored navedenog iznosa, Direkcija je raspolagala sredstvima u iznosu od 2.214.149 KM, koja se sastoje od prenesenih sredstava za realizaciju višegodišnjih kapitalnih ulaganja (433.350 KM), sredstava iz budžeta namijenjenih za sufinansiranje projekata (960.667 KM) i sredstava novčanih donacija (820.132 KM). Ukupno raspoloživa sredstva Direkcije za 2018. godinu su iznosila 5.955.149 KM.

Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 4.632.584 KM, od čega se na budžetska sredstva odnosi iznos od 3.281.120 KM.

Direkcija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH u oktobru 2018. godine, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 40.500 KM (povećani su kapitalni izdaci, a smanjeni tekući izdaci za 40.500 KM).

Program rada Direkcije za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH i usvojen na sjednici održanoj 11.01.2018. godine.

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

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

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Direkcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

U bilješkama uz finansijske izvještaje, Direkcija je navela detaljne informacije o realizaciji budžetskih sredstava, višegodišnjih kapitalnih izdataka, programa posebnih namjena, pojedinačno po svakom programu, informacije o popisu sredstava i obaveza, kao i podatke o primljenim novčanim i naturalnim donacijama.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 4.632.584 KM, što je u odnosu na ukupna raspoloživa sredstva za 2018. godinu manje za 1.322.565 KM. Sredstva odobrena budžetom za 2018. godinu (neposredna potrošnja) realizovana su u iznosu od 3.281.120 KM, višegodišnja kapitalna ulaganja u iznosu od 327.326 KM, a programi posebnih namjena u iznosu od 1.024.138 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (2.597.258 KM), naknade zaposlenih (245.195 KM), putne troškove (87.138 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (34.680 KM), izdatke za održavanje (28.771 KM), ugovorene i druge posebne usluge (200.588 KM) i nabavku komunikacione mreže i opreme (58.622 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na višegodišnja kapitalna ulaganja (327.326 KM), sredstva za sufinansiranje IPA projekata (510.801 KM) i novčane donacije (513.337 KM).

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

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 532.012 KM, a odnose se na donacije - transfere iz inostranstva.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 532.365 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 964.616 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (532.115KM), obaveze prema dobavljačima (116.201 KM), obaveze prema fizičkim osobama (67.309 KM) i obaveze prema zaposlenima (248.992 KM).

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala, na 31.12.2018. godine. Stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je s knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine, Direkciji je odobreno 107 zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih u toku godine iznosio je 92. U godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta, Direkcija je iskazala broj od 95 zaposlenih (obrazac 4/1), od čega su 94 osobe zaposlene na neodređeno, a jedna na određeno vrijeme. U odnosu na 2017. godinu, broj zaposlenih je povećan za pet.

Direkcija je izvršila prijem ukupno šest državnih službenika na neodređeno vrijeme, jednog državnog službenika na određeno vrijeme i dva zaposlenika na određeno/neodređeno vrijeme. U toku godine Direkciju je napustio jedan državni službenik, a dva su eksterno premještena u drugu instituciju.

Javni oglasi: Nakon konkursne procedure iz 2017. godine popunjena su radna mjesta za tri državna službenika i jednog pomoćnika direktora. Rješenjima Agencije za državnu službu u februaru 2018. godine postavljena su tri državna službenika. Zaključkom Vijeća ministara BiH, u maju 2018. godine je imenovana pomoćnica direktora Direkcije. Radni odnos u Direkciji su, na osnovu javnog oglasa, zasnovala i dva zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Interni konkursi: Direkcija je u 2018. godini objavila tri interna konkursa na osnovu čega je unaprijeđeno 11 državnih službenika koji su ranijih godina zasnovali radni odnos u Direkciji na neodređeno vrijeme i za koje je prije unapređenja izvršeno ocjenjivanje.

Interni i eksterni premještaji: Na osnovu pribavljene saglasnosti Agencije za državnu službu izvršen je interni premještaj sedam državnih službenika, od kojih su tri državna službenika primljena u radni odnos u februaru 2018. godine. Na upražnjena radna mjesta su, aktiviranjem rezervne liste i na osnovu rješenja Agencije za državnu službu, u maju 2018. godine postavljena nova tri državna službenika. Već u septembru 2018. godine Direkcija je potpisala sporazum s Ministarstvom vanjskih poslova BiH o eksternom premještaju dva državna službenika, koji su primljeni u maju 2018. godine, zbog čega je ponovno aktivirana rezerva lista Agencije za državnu službu i izvršen prijem nova dva državna službenika.

Mada su procedure internog i eksternog premještaja i popunjavanje radnih mjesta aktiviranjem rezervne liste realizovane na osnovu dobijenih saglasnosti Agencije za državnu službu BiH, ukazujemo na sljedeće nedostatke:

- Tri interna i dva eksterna premještaja državnih službenika realizovani su u periodu njihovog probnog rada, koji je, prema zakonskim propisima, predviđen u trajanju od godinu dana.
- Aktiviranjem rezervne liste izvršen je prijem ukupno osam državnih službenika (od čega su dva eksterno premještena u drugu instituciju) po javnom oglasu za prijem tri državna službenika. Ovakvim načinom korištenja rezervne liste se obezvređuje jedan od principa Zakona o državnoj službi, a tiče se transparentnosti i javnosti prilikom zapošljavanja državnih službenika.
- Izvršen je eksterni premještaj u drugu instituciju nakon samo tri mjeseca od zasnivanja radnog odnosa i sticanja zvanja državnog službenika. Mišljenja smo da je ovakav način korištenja mogućnosti eksternog premještaja novozaposlenih državnih službenika neprimjeren, te se u konkretnom slučaju može postaviti pitanje opravdanosti popunjavanja navedenih radnih mjesta u Direkciji nakon što su upražnjena putem eksternog premještaja.

PREPORUKA 1

Direkcija je dužna poštivati zakonske odredbe o zapošljavanju i obustaviti praksu internih i eksternih premještaja u periodu probnog rada državnih službenika, što za posljedicu ima aktiviranje rezervne liste i prijem novih zaposlenih u broju većem od predviđenog po javnom konkursu.

6. JAVNE NABAVKE

Direkcija je donijela Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁵. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Direkcija je u 2018. godini provela sedam postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (konkurentski i postupci u skladu s Aneksom II, dio B), te pet konkurentskih postupaka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih okvirnih sporazuma i ugovora iznosila je 167.705 KM (123.833 KM iz tekućih izdataka i 43.872 KM iz kapitalnih izdataka).

Navodimo opća zapažanja uočena tokom revizije procesa javnih nabavki:

- Zaključivanje okvirnih sporazuma nakon provedenih konkurentskih postupaka vršeno je u nešto dužem roku od roka koji je utvrđen kod postupaka za dodjelu ugovora male vrijednosti (10 dana od dana obavještanja učesnika u postupku). U pojedinim slučajevima se radi o okvirnim sporazumima s više ponuđača, kada se zaključivanje ugovora ne može u potpunosti realizovati u zakonskom roku jer u proceduri potpisivanja učestvuje više ponuđača, pa je npr. okvirni sporazum za nabavku uredskog materijala zaključen nakon 69 dana od donošenja odluke. Međutim, i kod ugovora i okvirnih sporazuma s jednim ponuđačem smo uočili da je zaključivanje vršeno u rokovima koji su duži od propisanih, pa su neki od njih zaključeni u roku od 25 dana (usluge avioprijevoza) ili 42 dana (usluge hotelskog smještaja) nakon donošenja odluke o izboru dobavljača.
- Prilikom izbora dobavljača za poslove prevođenja u okviru redovnih aktivnosti Direkcije utvrđeni su zahtjevi za tehničku i profesionalnu sposobnost, odnosno stručne kvalifikacije prevodilaca (broj kvalifikovanih prevodilaca i određeno iskustvo u prevođenju za međunarodne institucije). Ovi kriteriji, po mišljenju Direkcije, osiguravaju kvalitetno pružanje usluga, na postavljene zahtjeve nije bilo žalbi, a ponuđači koji su učestvovali u postupku su dostavili dokaze o ispunjavanju navedenih uslova. Međutim, tokom realizacije ugovorenih poslova Direkcija nema saznanja da li su na poslovima prevođenja učestvovali prevodioci na osnovu čijih kvalifikacija je izvršen izbor ponuđača, a mehanizam zaštite Direkcije je osiguran vlastitom kontrolom kvaliteta obavljenog prijevoda i umanjenje ugovorene cijene za određeni procent ili raskid ugovora.

PREPORUKA 2

Kod postupaka nabavke za dodjelu ugovora male vrijednosti, potrebno je da Direkcija pristupi zaključivanju ugovora odmah po sticanju uslova, odnosno pribavljanja mišljenja nadležnih institucija.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

7. KOMENTARI

Direkcija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su navedena neslaganja s datim nalazima revizora koji se odnose na tačke 5.4 - Pregled dinamike zapošljavanja i 6. - Javne nabavke, te s Osnovom za mišljenjem s rezervom. Uz komentare su dostavljeni akti Direkcije o internim i eksternim premještajima, kao i informacije Agencije za državnu službu od 08.05.2018. godine i 29.08.2018. godine.⁶ Dostavljeni dokumenti su prezentovani tokom revizije i ne sadrže nove dokaze koji bi uticali na izmjenu nalaza i preporuka za tačku 5.4. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni (i komentara koji su prihvaćeni) dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Direkcije uz konačan Izvještaj o reviziji za 2018. godinu. Na osnovu navedenog, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj, s korekcijom u dijelu tačke 6. - Javne nabavke.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Adnan Muharemagić, revizor, v.r.

Mladen Vidović, 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 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

⁶ Informacija o postupanju Agencije za državnu službu BiH kod davanja saglasnosti za interne premještaje državnih službenika i pojašnjenje probnog rada u slučaju internog premještaja i premještaja po osnovu konkursa (broj 05-02-4-489-1/18 od 05.05.2019. godine i Informacija o obavezi dostavljanja ocjene rada državnog službenika za kojeg se od Agencije za državnu službu BiH traži saglasnost za interni premještaj (broj 05-34-2-876/19 od 29.08.2019. godine)

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Direkcija za evropske integracije BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	3.721.000	-40.500	3.680.500	3.222.497	88
Bruto plaće i naknade	2.928.000		2.928.000	2.597.258	89
Naknade troškova zaposlenih	304.000		304.000	245.195	81
Putni troškovi	113.000	-11.000	102.000	87.138	85
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	49.000	-6.500	42.500	34.680	82
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	21.000	-3.000	18.000	14.465	80
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	12.000	-2.500	9.500	5.381	57
Unajmljivanje imovine i opreme	10.000	-3.500	6.500	5.724	88
Izdaci za tekuće održavanje	62.000	-20.000	42.000	28.771	69
Izdaci za osiguranje	6.000	-1.000	5.000	3.297	66
Ugovorene i druge posebne usluge	216.000	7.000	223.000	200.588	90
2. Kapitalni izdaci	20.000	40.500	60.500	58.622	97
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina		20.000	20.000	19.693	98
Nabavka opreme	20.000	20.500	40.500	38.929	96
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	433.350	433.350	327.326	76
"Podrška procesu evropskih integracija BiH" 0501290	0	433.350	433.350	327.326	76
5. Sufinansiranje projekata iz budžetskih sredstava		960.667	960.667	510.801	53
6. Novčane donacije		820.132	820.132	513.337	63
Ukupno (1+2+3+4+5+6)	3.741.000	2.214.149	5.955.149	4.632.584	78

Direktor:
Edin Dilberović

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Direkcija za evropske integracije BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	250	10.812	2
Novčana sredstva	0	6.999	0
Kratkoročna potraživanja	250	3.813	7
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	532.114	506.276	105
Stalna sredstva	1.402.629	1.294.111	108
Ispravka vrijednosti	870.515	787.835	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	532.114	506.276	105
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	532.364	517.087	103

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	432.501	468.796	92
Kratkoročne tekuće obaveze	183.509	237.713	77
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	248.992	231.083	108
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	532.115	506.276	105
Izvori sredstava	532.115	506.276	105
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	964.616	975.072	99
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 04.03.2019. godine.

Direktor:
Edin Dilberović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Direkcije za evropske integracije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Direkcije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, _____

Direktor:

Edin Dilberović