



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-518/16

Sarajevo, svibanj 2016. godine

KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	5
4.	Proračun	Error! Bookmark not defined.
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu.....	7
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	10
7.	Bilans stanja	10
8.	Javne nabavke.....	10
9.	Korespondencija	11
III.	PRIVITAK.....	Error! Bookmark not defined.
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
	Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2015. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Direkciji za ekonomsko planiranje BiH** (u daljnjem tekstu: Direkcija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Direkcije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Direkcije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za



odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima. Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Direkcije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Direkcije u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 09.03.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Vijeće ministara BiH je, sukladno Zakonu o Vijeću ministara BiH, donijelo Odluku¹, kojom je osnovana Direkcija za ekonomsko planiranje BiH kao stalno, samostalno, stručno tijelo Vijeća ministara BiH koje je zaduženo za planiranje razvojne politike države, odnosno kao savjetodavno tijelo u polju socio-ekonomskog planiranja razvoja.

Sukladno navedenom Zakonu, nadležnosti Direkcije su:

- koordiniranje pripreme godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih makroekonomskih projekcija;
- koordiniranje pripreme godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih strategija razvoja;
- monitoring implementacije godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih strategija razvoja;
- istraživanje i analiza ekonomskih trendova;
- istraživanje i analiza uključivanja svih slojeva društva u ekonomske tokove;
- ostala istraživanja koja joj dodijeli Vijeće ministara BiH, odnosno vlade entiteta i Brčko distrikta BiH.

U ostvarivanju svojih nadležnosti, Direkcija priprema i javno objavljuje sljedeće dokumente:

- godišnje, srednjoročne i dugoročne makroekonomske projekcije;
- polugodišnja i godišnja izvješća o ekonomskim trendovima u Bosni i Hercegovini;
- polugodišnja i godišnja izvješća o provedbi godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih razvojnih strategija;
- godišnja izvješća o stanju uključenosti svih slojeva društva u ekonomske tokove u Bosni i Hercegovini.

Direkcija ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Direkcije za 2014. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Direkcije i zakonitost poslovanja.

U Izvješću o reviziji za 2014. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju danih preporuka ponovno su uočene slabosti u sustavu javnih nabava.

3. Sustav internih kontrola

Direkcija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje predstavlja temelj sustava internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Jedan od bitnih faktora kontrolnog okruženja je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu koji potvrđuje Vijeće ministara BiH. Prema važećem Pravilniku za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Direkcije je predviđeno 30 radnih mjesta, a na 31.12.2015. godine u Direkciji su bila popunjena 24 radnih mjesta.

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 98/06

Vezano za usuglašavanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sukladno Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH², a nakon dobivanja negativnog mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH vezano za preveliki broj uposlenih, Direkcija u 2015. godini nije poduzimala daljnje aktivnosti.

Tijekom godine, Direkcija je provodila stalne aktivnosti u cilju obuke i usavršavanja državnih službenika u smislu jačanja vlastitih kapaciteta Direkcije. Veliki broj obuka za državne službenike, organiziran je u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH i Agencije za državnu službu BiH. U okviru odobrenih proračunskih sredstava, uposleni pojedinih sektora prisustvovali su specijalističkim tečajevima iz oblasti makroekonomije, financijskog planiranja i drugim tečajevima vezanim za njihov posao.

Rukovoditelj Direkcije je, sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH³ odgovoran za uspostavljanje, razvoj i provođenje efikasnog sustava financijskog upravljanja i kontrole koji se definira kao sveobuhvatan sustav, politika, procedura i aktivnosti. Bitan element navedenog sustava je upravljanje rizicima, koje daje razumno uvjerenje da će se ciljevi institucije ostvariti na efikasan, ekonomičan i efektivan način.

Uvidom u Izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu, koji je Direkcija dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH (CHJ), konstatirano je da nije završen proces definiranja i upravljanja rizicima u dijelu svih poslovnih procesa i donošenja strategije upravljanja rizicima.

Preporučamo Direkciji da, u cilju unaprjeđenja postojećeg sustava internih kontrola i uspostave efikasne interne financijske kontrole, a sukladno važećem zakonodavnom okviru i donesenim podzakonskim aktima, nastavi aktivnosti na razvoju financijskog upravljanja i kontrole.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, unutarnju reviziju u Direkciji bi trebalo obavljati Ministarstvo financija i trezora BiH. U tijeku 2015. godine jedinica za unutarnju reviziju izvršila je reviziju plaća i naknada.

4. Proračun

Direkcija je podnijela zahtjev za proračunskim sredstvima u ukupnom iznosu od 1.074.000 KM. Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu⁶ Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.074.000 KM, od čega 1.066.000 KM za tekuće izdatke, a 8.000 KM za kapitalne izdatke.

Direkcija je u tijeku godine izvršila dva prestrukturiranja od kojih se prvo odnosi na izmjenu namjenske strukture kapitalnih ulaganja. Naime, prestrukturiranjem je umanjena pozicija kompjutorska oprema, a uvećana pozicija oprema za prijenos podataka i glasa u iznosu od 900 KM.

Krajem godine Direkcija je na osnovu suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH izvršila drugo prestrukturiranje rashoda Proračuna u iznosu od 57.300 KM. Prestrukturiranjem rashoda povećane su pozicije: bruto plaće i naknade (33.300 KM) i naknade troškova uposlenih i skupštinskih zastupnika (24.000 KM), a umanjene pozicije putnih troškova (10.000

² Službeni glasnik BiH, broj: 30/13

³ Službeni glasnik BiH, broj: 61/4, 49/09, 42/12, 87/12, i 32/13

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 40/15

KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (5.000 KM), nabava materijala (3.000 KM), unajmljivanje imovine i opreme (5.000 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (34.300 KM). Kao razlog povećanja bruto plaća i naknada troškova uposlenih, Direkcija navodi neplanirana proračunska sredstva na poziciji otpremnine za odlazak u mirovinu i prijam pomoćnika ravnatelja krajem 2014. godine što je povuklo više proračunskih sredstava nego što je planirano.

Odlukom Vijeća ministara BiH broj 157/15 od 06.10.2015. godine Direkciji su odobrena sredstva tekuće pričuve u iznosu od 52.000 KM. Navedeni izdaci odnose se na zakup poslovnog prostora gdje je Direkcija bila smještena prije preseljenja u službene prostorije i to za razdoblje od četiri mjeseca 2015. godine.

Izvršenje proračuna sa 31.12.2015. godine iznosi 1.019.865 KM ili 91%. Značajnija realizacija odnosi se na poziciju bruto plaće i naknade u iznosu od 703.809 KM.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

Programom rada Direkcije za 2015. godinu definirano je donošenje: Nacrta srednjoročnog programa rada Vijeća ministara BiH za period 2017.-2019.; Izvješća o razvoju BiH za 2014. godinu; Biltena o socijalnoj uključenosti i unapređenje baze podataka DevInfo. Programom rada sačinjen je Prijedlog programskih zadaća Direkcije za 2015. godinu kojim su definirane aktivnosti, nositelji posla te rok dostavljanja Vijeću ministara BiH. U okviru tematskog dijela planirane su 24 aktivnosti. Program rada usvojen je na 6. sjednici Vijeća ministara BiH 07.05.2015. godine.

Izvješće o radu: Izvješće o radu Direkcije za 2015. godinu dostavljeno je 21.01.2016. godine Vijeću ministara BiH. Prema Izvješću o radu, Direkcija je u 2015. godini, bila posvećena strateškim pitanjima, kako razvoja institucije tako i izrade strateških dokumenata. Prema navodima iz Izvješća o radu, Direkcija je realizirala sve planirane programske aktivnosti (22 aktivnosti) koje se odnose na tematski dio. Pored Izvješća o radu koji se dostavlja Vijeću ministara BiH, sektori Direkcije sačinjavaju izvješća o ostvarenim aktivnostima u tekućoj godini.

U izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁷, Direkcija je navela glavne ciljeve utvrđene Programom rada sa postotkom izvršenja u odnosu na Program rada za 2015. godinu kao što su: izrada dokumenata za strateško planiranje za BiH 2015-2020 (100%), Nacionalni program ekonomskih reformi za 2015. (ERP (100%)), Makroekonomske projekcije za dokument okvirnog proračuna 2015-2017 (100%), Izvješće o očekivanim budućim kretanjima (Outlook) 2015.-2017. (100%), Ekonomski trendovi za BiH po kvartalima (100%), Informacija o kretanju makroekonomskih pokazatelja (100%), Izvješće o razvoju dokumenta monitoringa i implementacije – Ekonomija BiH za 2014. godinu (100%), Izvješće o razvoju dokumenta monitoringa i implementacije – socijalna uključenost za 2014. godinu (100%) i Populacijska politika – informacija o stanju (100%).

⁷ Članak 22a. stavak (1) Zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 61/4,49/09 i 41/12)

6. Pregled rashoda proračuna⁸

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plaće i naknade ostvareni su u iznosu 703.809 KM, od čega se na poreze i doprinose odnosi 294.710 KM. Ukupno uposlenih, sa 31.12.2015. godine bilo je 24, od čega je jedna osoba bila uposlena na određeno radno vrijeme. Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova zaposlenih realizirane su u iznosu od 82.227 KM, od čega se na poreze i doprinose odnosi 3.002 KM. Značajnije naknade odnose se na topli obrok (30.744 KM), otpremnine za odlazak u mirovinu (24.670 KM), prijevoz s posla i na posao (14.499 KM) i regres (6.004 KM). Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 24.546 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 5.227 KM ili 27%. Od toga su troškovi putovanja u inozemstvu 24.485 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u inozemstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima (7.612 KM), troškove smještaja (9.738 KM) i troškove dnevnica (7.135 KM).

Službena putovanja u inozemstvo najvećim dijelom odnose se na održavanje konferencija i okruglih stolova o implementaciji, monitoringu, evaluaciji i strateškom planiranju, zatim na prisustvovanje određenim sastancima, specijalističkim tečajevima i seminarima iz oblasti makroekonomije i finansijskog planiranja, te na službena putovanja vezana za poslove iz domena Direkcije sa međunarodnim i regionalnim institucijama i organizacijama.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu 13.287 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (4.102 KM), mobilne telefone (4.865 KM), troškove interneta (3.444 KM) i izdatke za poštanske usluge (876 KM).

Troškovi mobilnih telefona realizirani su u iznosu od 4.865 KM ili 74% u odnosu na odobreni proračun. Pravo na priznavanje troškova mobilnih telefona prema internom pravilniku ostvaruje pet osoba i to: ravnatelj (do 200 KM), tri pomoćnika ravnatelja (80 KM), tehnički tajnik ravnatelja (30 KM) i vozač ravnatelja (30 KM).

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni troškovi upotrebe i održavanja vozila sa 31.12.2015. godine iznose 5.531 KM. Značajni izdaci odnose se na gorivo (2.133 KM) i osiguranja vozila (1.847 KM).

Internim pravilnikom definirane su procedure i pravila korištenja službenih vozila kao i način izdavanja putnog naloga. Direkcija raspolaže sa dva službena vozila što je usuglašeno sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH.

⁸ Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

- **Zakup imovine i opreme**

Troškovi unajmljivanja imovine i opreme sa 31.12.2015. realizirani su u iznosu 115.760 KM. Navedeni izdaci odnose se na zakup parking prostora za dva službena vozila i na zakup poslovnog prostora (površine 660 m²) u Sarajevu za devet mjeseci, odnosno do preseljenja Direkcije u službene prostorije Institucija. Mjesečna zakupnina iznosila je 12.776,40 KM.

- **Ugovorene usluge**

Realizacija izdataka na kontu ugovorenih usluga iznosi 35.037 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za ugovore o djelu (16.940 KM), usluge tiskanja (5.067 KM), osiguranje objekta (2.250 KM), usluge javnog informiranja i odnosa sa javnošću (2.228 KM), troškove spora (2.000 KM) i usluge reprezentacije (1.656 KM).

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci za angažiranja na temelju ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 16.940 KM. Na temelju ugovora o djelu angažiranje su tri osobe i to: jedna osoba za poslove čišćenja i održavanja poslovnih prostorija (9.480 KM) te dvije osobe za poslove prevođenja (7.460 KM).

Iznos od 9.480 KM se odnosi na angažiranje osoba za obavljanje poslova čišćenja i održavanja poslovnih prostorija. Direkcija kao obrazloženje nastavka angažiranja osoba temeljem ugovora o djelu, navodi da Služba za zajedničke poslove nema dovoljno uposlenika na održavanju novih objekata jer novi pravilnik o organizaciji nije usvojen od strane Vijeća ministara BiH, te da će u okviru postojećih kapaciteta povremeno pružati usluge higijene u zajedničkim prostorijama.

Iznos od 7.460 KM odnosi se na angažiranje osoba za poslove prevođenja dorađenog i usuglašenog materijala NERP (Nacionalni program ekonomskih reformi za 2015. godinu) sukladno zaključcima Vijeća ministara BiH i na angažovanje prevoditelja za prijevod dokumenata (Strateški okvir za BiH, Izvješće o razvoju BiH 2014., Program ekonomskih reformi – ERP 2016., Outlook – Perspektive jesen 2015. i proljeće 2016.) sa engleskog jezika na jedan od službenih jezika u BiH i obratno.

Usluge tiskanja ostvarene su u iznosu od 5.067 KM i odnose se na usluge tiskanja tromjesečnih, polugodišnjih i godišnjih ekonomskih trendova, Izvješća o razvoju BiH, Nacionalnog programa ekonomskih reformi, Strategije razvoja BiH. Ugovor je zaključen 19.11.2014. sa firmom „CORON'S“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 28.177 KM.

Usluge reprezentacije: Izdaci za reprezentaciju realizirani su u iznosu od 1.656 KM od čega se značajniji iznos od 1.476 KM odnosi na internu reprezentaciju. Pravo na reprezentaciju sukladno internom pravilniku⁹ ima ravnatelj u mjesečnom iznosu do 200 KM i pomoćnici ravnatelja u iznosu do 90 KM mjesečno, te ostali uposleni, uz posebnu odluku, u okviru ukupnih odobrenih sredstava za ovu namjenu.

Troškovi spora realizirani su u iznosu od 2.000 KM i odnose se na nadoknadu troškova žalbenog postupka povodom otvorenog postupka javne nabave avio karata na temelju rješenja Ureda za razmatranje žalbi.

⁹ Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju u Direkciji za ekonomsko planiranje BiH (broj 04-02.2-374-1/14 od 23.12.2014. godine).

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu, Direkciji su odobreni kapitalni izdaci u iznosu od 8.000 KM. Sredstva su namijenjena za nabavu kompjutorske opreme i oprema za prijenos podataka i glasa. Kapitalni izdaci realizirani su u iznosu od 7.104 KM koji se odnose na nabavku kompjutorske opreme (6.267 KM) i opreme za prijenos podataka i glasa (837 KM).

7. Bilanca stanja¹⁰

Ukupna aktiva Direkcije na 31.12.2015. godine iznosi **70.748 KM** i odnosi se na novčana sredstva (2.622 KM), kratkoročna potraživanja (91 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (68.035 KM). Ukupna pasiva Direkcije na 31.12.2015. godine iznosi **160.355 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (4.594 KM), obveze prema uposlenim (87.726 KM) i izvore sredstava (68.035KM).

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obveza na 31.12.2015. godine

8. Javne nabave

U 2015. godini usvojen je Pravilnik o postupku izravnog sporazuma Direkcije (broj 04-02.3-73-1/15 od 26.02.2015. godine) te Pravilnik o načinu glasanja i odlučivanja Povjerenstva za javne nabave (broj 04-02.3-94-1/15 od 17.03.2015. godine). Pravilnikom su definirani postupci, uvjeti, ovlasti i odgovornosti u postupcima javnih nabava.

Direkcija je sačinila Plan javnih nabava za 2015. godinu. Plan javnih nabava objavljen je na web stranici Direkcije. U tijeku godine provedeno je pet procedura konkurentskog zahtjeva. Ostale nabavke realizirane su putem izravnog sporazuma. Izbor dobavljača vršila je stalna komisija za javne nabave. Financijski značajnije nabave odnose se na: nabavu usluga tiskanja (17.407 KM), nabavu usluga kompjutorske opreme (5.966 KM), usluge održavanja softvera (5.976 KM) i nabavu goriva (5.227 KM).

Nabava usluga tiskanja: Na temelju provedenog postupka konkurentskog zahtjeva krajem godine Direkcija je zaključila ugovor u vrijednosti od 17.407 KM, na razdoblje od jedne godine. Prije potpisivanja navedenog ugovora, Direkcija nije tražila mišljenje Pravobraniteljstva BiH na nacrt ugovora.

Na temelju prezentiranih informacija prethodni ugovor za iste usluge koji je bio zaključen na iznos od 28.177 KM je realiziran u iznosu od 5.065 KM ili 18%. Zaključenim ugovorima, definirano je da ugovorno tijelo nema obvezu ugovor realizirati u cijelosti niti snosi bilo kakve troškove ili odgovornosti ukoliko se isti ne realizira.

Ponovo preporučamo Direkciji da više pozornosti posveti planiranju i provedbi javnih nabava. Mišljenja smo kako bi Direkcija, ukoliko ima potrebu za djelomično izvršenje usluga tiskanja trebala razmotriti mogućnost zaključenja okvirnog sporazuma za ovu vrstu usluge.

Direkcija je dužna, prije zaključenja ugovora čija vrijednost je veća od 10.000 KM, pribaviti mišljenje Pravobraniteljstva BiH.

¹⁰ Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.



9. Korespondencija

Direkcija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Seida Kapo, revizor, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

**Član tima za
financijsku reviziju**

Azra Husić, revizor, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usuglašavanj a proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.066.000	52.000	1.118.000	1.012.762	91
Bruto plaće i naknade	705.000	33.300	738.300	703.809	95
Naknade troškova uposlenih	63.000	24.000	87.000	82.228	95
Putni troškovi	46.000	-10.000	36.000	24.546	68
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	23.000	0	23.000	13.287	58
Izdaci za energiju i kom. usluge	21.000	-5.000	16.000	11.071	69
Nabava materijala	16.000	-3.000	13.000	9.146	70
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10.000	0	10.000	8.262	83
Unajmljivanje imovine i opreme	70.000	47.000	117.000	115.760	99
Izdaci za tekuće održavanje	13.000	0	13.000	7.724	59
Izdaci za osiguranje	4.000	0	4.000	1.892	47
Ugovorene i druge posebne usluge	95.000	-34.300	60.700	35.037	58
2. Kapitalni izdaci	8.000	0	8.000	7.104	89
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	8.000		8.000	7.104	89
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.074.000	52.000	1.126.000	1.019.865	91

Napomena: stubac 2 u zbroju treba odgovarati odobrenom proračunu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u stupcu 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u stupcu 3.

novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u stupcu 2.

novčane donacije odobrene izvan proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u stupcu 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02.2016. godine.

v.d. ravnatelja

Zoran Zeljko

Bilanca stanja na dan 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	3.626	2.713	75
Novčana sredstva	3.543	2.622	74
Kratkoročna potraživanja	83	91	109
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	78.887	68.035	86
Stalna sredstva	240.117	247.221	103
Ispravka vrijednosti	161.230	179.186	111
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	78.887	68.035	86
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	82.513	70.748	86
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	91.075	92.321	101
Kratkoročne tekuće obveze	31.812	4.595	14
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	59.263	87.726	148
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	78.887	68.035	86
Izvori sredstava	78.887	68.035	86
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	169.962	160.355	94

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.
Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 24.02. 2016. godine.

v.d. ravnatelja

Zoran Zeljko

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Direkcije za ekonomsko planiranje BiH** (u daljnjem tekstu: Direkcija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2015. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Direkcije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 09.03.2016.

v.d. ravnatelja

Zoran Zeljko