



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-03-08-16-1-544/11

Sarajevo, juni 2011. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sistem internih kontrola	6
4. Budžet.....	7
5. Finansijski izvještaji.....	8
6. Pregled rashoda budžeta	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci.....	10
7. Bilans stanja.....	10
8. Javne nabavke	11
9. Ostalo.....	11
10. Korespondencija	12
III PRILOG.....	13
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Direkciji za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Direkcije je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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 finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Direkcije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 21.06.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Vijeće ministara BiH je, u skladu sa odredbama Zakona o Vijeću ministara BiH, donijelo Odluku o Direkciji za ekonomsko planiranje (Službeni glasnik BiH, broj: 98/06) kojom se uređuje nadležnost, organizacija, način rada, rukovođenje i druga pitanja od značaja za rad Direkcije. Direkcija je stalno, samostalno, stručno tijelo Vijeća ministara Bosne i Hercegovine sa statusom pravnog lica.

Direkcija je nadležna za: koordinaciju pripreme godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih makroekonomskih projekcija; koordinaciju pripreme godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih strategija razvoja; monitoring implementacije godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih strategija razvoja; istraživanje i analizu ekonomskih trendova; istraživanje i analizu uključivanja svih slojeva društva u ekonomske tokove; ostala istraživanja koja joj dodijeli Vijeće ministara BiH, odnosno vlade entiteta i Brčko distrikta BiH; pripremu i javno objavljivanje godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih makroekonomskih projekcija; pripremu i javno objavljivanje polugodišnjih i godišnjih izvještaja o ekonomskim trendovima u Bosni i Hercegovini; pripremu i javno objavljivanje polugodišnjih i godišnjih izvještaja o provođenju godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih razvojnih strategija; pripremu i javno objavljivanje godišnjih izvještaja o stanju uključenosti svih slojeva društva u ekonomske tokove u Bosni i Hercegovini.

Direkcijom rukovodi direktor kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH, a potvrđuje ga Parlamentarna skupština BiH. Direktor, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH, ima status sekretara s posebnim zadatkom.

Unutrašnja organizacija uređuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kojeg potvrđuje Vijeće ministara BiH. Prema navedenom Pravilniku, formirane su sljedeće organizacione jedinice: Kabinet direktora; Sektor za koordinaciju pripreme, monitoring implementacije i evaluaciju razvojnih dokumenata i analize socijalne uključenosti; Sektor za ekonomska istraživanja i Sektor za zajedničke i opće poslove. Radom sektora rukovode pomoćnici direktora, koji za svoj rad odgovaraju direktoru. Za vršenje poslova i zadataka iz djelokruga rada Direkcije, sistematizovano je trideset radnih mjesta.

Direkcija ima svojstvo pravnog lica sa sjedištem u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Direkcije za 2009. godinu te izrazio mišljenje s rezervom na finansijske izvještaje Direkcije i zakonitost poslovanja, a za utvrđene nepravilnosti pri isplati rashoda za autorske honorare.

Direkciji su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja.

Direkcija je dostavila odgovor Uredu, u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji, o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Direkcija je donijela novi pravilnik kojim je propisano da se obračun i kontrola potrošnje za fiksne i mobilne telefone vrši mjesečno, a da se za sva neopravdana prekoračenja dozvoljenog iznosa vrši obustava od plaća zaposlenih.
- U cilju transparentnog trošenja javnih sredstava, plaćanje obaveza prema dobavljačima iz blagajne vrši se putem ISFU sistema, odnosno preko Jedinstvenog računa trezora.
- Direkcija je procedure javnih nabavki provodila putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, a samo u određenim slučajevima putem direktnog sporazuma.
- U 2010. godini nisu isplaćivane naknade članovima Vijeća projekta za pripremu Strategije razvoja 2008.-2013. godine i Strategije socijalne uključenosti BiH 2008.-2013. godine iz budžeta institucija BiH.

Realizacija preporuka u toku:

- Sistem internih kontrola nije u potpunosti izgrađen na zadovoljavajući način, tako da su uočeni određeni propusti kod izvršenja budžeta i provođenja procedura javnih nabavki (vidjeti poglavlje 3. Izvještaja).
- Iako su preduzete aktivnosti u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH, planiranje još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou (vidjeti poglavlje 4. Izvještaja).

3. Sistem internih kontrola¹

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Direkcije. Direkcija ima stručni kolegij kojeg čine direktor i pomoćnici direktora. Stručni kolegij brine o usklađenom radu Direkcije i njenih sektora, kao i usklađenom djelovanju s drugim organima i institucijama u provođenju poslova iz njenih ovlasti. U skladu sa ovlaštenjima, doneseni su interni akti kojima je uspostavljena organizacija, utvrđeno upravljanje i rukovođenje i stvorene određene pretpostavke za funkcionisanje sistema internih kontrola.

Revidiranjem poslovanja Direkcije, uočili smo da su potrebna dalja unaprjeđenja sistema internih kontrola kod procesa planiranja budžeta, tekućih izdataka (usluge reprezentacije) i kod provođenja procedura za izbor dobavljača za nabavku avio karata i uredskog materijala.

Nedostatak kvalitetnog sistema internih kontrola ili njegova nedovoljna primjena može imati negativan uticaj na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom i namjensko trošenje budžetskih sredstava.

¹ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

Preporučujemo nastavak dogradnje postojećeg sistema internih kontrola i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura. Potrebno je kreirati takav sistem internih kontrola koji će preventivno otklanjati sve moguće slabosti i nepravilnosti.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Cirkularnim pismom Ministarstva finansija i trezora BiH, Direkciji je određena gornja granica rashoda za 2010. godinu, izvedena iz Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine u iznosu od 2.144.248 KM.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu, odobrena su budžetska sredstva Direkciji u iznosu od 1.877.000 KM, što je manje za 267.284 KM od predviđene gornje granice rashoda.

Direkciji su odobrene donacije u iznosu od 409.102 KM, tako da ukupni budžet za 2010. godinu iznosi 2.286.102 KM.

Direkcija je, na osnovu odluke Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršila jednu promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu od 16.000 KM.

Izvršenje budžeta i raspoloživih donacija Direkcije sa 31.12.2010. godine iznosilo je 1.337.701 KM, što je manje od odobrenog budžeta za 948.401 KM ili što predstavlja 59% realizacije budžeta. Budžetska sredstva su realizovana s 57%, što je za 808.362 KM manje od odobrenog budžeta, dok su donacije realizovane s 66%, što je za 140.039 KM manje od raspoloživih donatorskih sredstava i radi se o projektima koji se provode u dužem periodu (višegodišnji projekti). Budžet je planiran za 33, a na 31.12.2010. godine bilo je 25 zaposlenih.

Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u Tabeli I – Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu datoj u prilogu Izvještaja.

Slabosti sistema internih kontrola kod planiranja ogledaju se u nedovoljno efikasnom korištenju budžetskih sredstava, jer se rezerviša više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcionisanje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija Direkcije. S druge strane, postoji realna mogućnost da, zbog nedostatka sredstava u tekućoj godini, ostanu nerealizovani određeni projekti u drugim institucijama.

Preporučujemo Direkciji da i dalje radi na unaprjeđenju procesa planiranja i posveti više pažnje realizaciji odobrenih donacija kako ne bi ostajala značajna sredstva neutrošena.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada - aktivnosti: Direkcija je dostavila Vijeću ministara BiH Prijedlog programskih zadataka za izradu Programa rada Vijeća ministara BiH za 2009. godinu, u kome su navedeni sljedeći programski zadaci: izrada konačne verzije Strategije razvoja BiH 2008.-2013., konačna verzija akcionih planova za Strategiju razvoja BiH 2008.-2013. i Strategiju socijalnog uključivanja BiH 2008.-2013., konačne verzije budžetskih tabela za Strategiju razvoja BiH 2008.-2013. i Strategiju socijalnog uključivanja BiH 2008.-2013., prvi nacrt izvještaja za Strategiju razvoja BiH 2008.-2013.

i Strategiju socijalne uključenosti BiH 2008.-2013. na 30.06.2010. godine, drugi nacrt izvještaja za Strategiju razvoja BiH, makroekonomski okvir za Strategiju razvoja BiH i Strategiju socijalnog uključivanja, ekonomski trendovi, ekonomski i fiskalni program za 2010.-2012. i izrada analiza makroekonomskih pokazatelja (mjesečna informacija za Vijeće ministara BiH).

Izveštaj o radu - aktivnostima: Direkcija je dostavila Vijeću ministara BiH Izveštaj o radu po cjelinama propisanim Uputstvom² (zakonodavne aktivnosti, međunarodni ugovori, evropske integracije i tematski dio). Prema podacima iz Izveštaja, tokom 2010. godine nije bilo angažmana vezanog za zakonodavne aktivnosti i sklapanje međunarodnih ugovora. Vezano za evropske integracije, navedeno je da Direkcija ima obavezu u izradi Ekonomsko-fiskalnog programa 2011.-2013. Od najvažnijih aktivnosti, Direkcija je izradila Nacrt izvještaja za strategiju razvoja BiH 2008.-2013. i strategiju socijalne uključenosti BiH 2008.-2013. na 31.12.2010. godine, konačnu verziju akcionih planova za Strategiju razvoja BiH 2008.-2013. i Strategiju socijalnog uključivanja BiH 2008.-2013. – uključujući uspostavljanje monitoringa, izradu konačne verzije budžetskih tabela za Strategiju razvoja BiH 2008.-2013. i Strategiju socijalnog uključivanja BiH 2008.-2013.

Vijeće ministara BiH je usvojilo Izveštaj o radu Direkcije za 2010. godinu na sjednici održanoj 10.03.2011. godine.

5. Finansijski izvještaji

Direkcija je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 25.02.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade plaća iznose 652.458 KM. Prosječan broj zaposlenih u Direkciji u toku godine iznosio je 22. Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine.

² Uputstvo o metodologiji izrade izvještaja o radu Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj 96/09)

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 70.929 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (17.378 KM), topli obrok (37.436 KM) i regres (13.045 KM). Osnova isplata naknada troškova zaposlenih su podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2010. godini iznose 52.591 KM, a čine ih putni troškovi u zemlji (7.818 KM) i putni troškovi u inostranstvu (44.770 KM).

Službena putovanja u inostranstvo najvećim dijelom vezana su za određene sastanke, konferencije, seminare, odnosno uspostavljanje saradnje i razmjene iskustava u poslovima iz domena Direkcije sa međunarodnim i regionalnim institucijama i organizacijama.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 30.862 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (9.521 KM), mobilne telefone (9.441 KM) i troškove interneta (11.390 KM).

Troškovi mobilnih telefona ostvareni su u 2010. godini u iznosu 9.441 KM, odnosno 787 KM posmatrano na mjesečnom nivou. Internim pravilnikom određeno je pravo na korištenje službenih mobilnih telefona u rasponu od 500 KM za direktoricu Direkcije, do 50 KM za tehničkog sekretara u Kabinetu direktorice i u Sektoru za koordinaciju, stručnom savjetniku za finansije i vozaču. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona, u skladu sa internom odlukom, koristi 7 zaposlenih, a prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 279 KM za direktoricu, do 32 KM za stručnog savjetnika za finansije.

S obzirom na visinu izdataka za ove namjene, mišljenja smo da ove izdatke treba racionalizovati, dok Vijeće ministara BiH ne donese podzakonske akte u ovoj oblasti.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila ostvareni su u 2010. godini u iznosu od 7.733 KM. Troškovi se odnose na izdatke za gorivo (4.791 KM), registraciju vozila (416 KM), prijevozne usluge (1.069 KM) i troškove održavanja vozila (1.457 KM).

Direkcija raspolaže sa 2 službena vozila. Korištenje službenih vozila regulisano je Pravilnikom o nabavki, upotrebi i održavanju službenih vozila Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine od 27.08.2008. godine. Pravo na korištenje službenih vozila ima direktorica i pomoćnici direktorice po njenom odobrenju, a radi obavljanja službenih zadataka.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge u 2010. godini ostvareni su u iznosu od 36.827 KM. Najznačajniji troškovi se odnose na ugovore o djelu (12.717 KM), usluge stručnog

obrazovanja (8.263 KM), usluge reprezentacije (7.172 KM) i usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću (5.764 KM).

Usluge reprezentacije: Ukupni izdaci za usluge reprezentacije u 2010. godini su iznosili 7.172 KM. Izdaci za reprezentaciju u Direkciji su regulisani Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima od 18.11.2007. godine. Reprezentacija je razdvojena na tzv. internu, koja se koristi u toku radnih sastanaka u prostorijama Direkcije, i eksternu reprezentaciju za sastanke sa predstavnicima domaćih i međunarodnih institucija i organizacija. Pravo na reprezentaciju ima direktorica u mjesečnom iznosu do 400 KM i pomoćnici direktorice u maksimalnom iznosu do 250 KM mjesečno. Ostali zaposleni imaju pravo da ostvare trošak reprezentacije za poslovnu aktivnost, uz prethodno odobrenje direktorice, odnosno pomoćnika direktorice. Direkcija može, u određenim situacijama i prilikama, davati poklone predstavnicima institucija i organizacija, a odluku o nabavki i davanju poklona donosi direktorica ili osoba koju ona ovlasti.

Preporučujemo Direkciji da izvrši analizu i kontrolu troškova reprezentacije u cilju racionalizacije ovih troškova te preispita stvarnu potrebu korištenja tzv. interne reprezentacije.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci za ugovore o djelu u 2010. godini ostvareni su u iznosu od 12.717 KM, iako su planirana u iznosu od 180.000 KM. Sredstva su bila namijenjena za ugovore o djelu ekspertima u okviru realizacije strategije razvoja, ali su oni u toku 2010. godine finansirani iz donatorskih sredstava (za koja se nije znalo u momentu planiranja budžeta). Tokom godine, na osnovu ugovora o djelu angažovana je jedna osoba za obavljanje poslova čišćenja i održavanja poslovnih prostorija i poslova u kafe kuhinji uz mjesečnu naknadu u iznosu od 750 KM. U julu, na osnovu ugovoru o djelu angažovana je jedna osoba za sastavljanje izvještaja o utrošku donatorskih sredstava (Austrijske razvojne agencije - ADA) u iznosu od 3.000 KM, a u avgustu je također angažovana jedna osoba kao lektor engleskog jezika u iznosu od 180 KM. Ugovori o djelu nisu zaključivani za sistematizovana radna mjesta niti sa zaposlenicima Direkcije.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 8.493 KM, a odnose se na nabavku računara u iznosu od 4.427 KM i printera u iznosu od 4.066 KM.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Direkcije odnosi se na gotovinu i kratkoročna potraživanja (4.017 KM) i stalna sredstva (104.456 KM). Ukupnu pasivu Direkcije čine kratkoročne obaveze i razgraničenja (84.985 KM), kratkoročne tekuće obaveze (11.235 KM), obaveze prema zaposlenicima (73.750 KM) i izvori sredstava (104.456 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su iskazane sa stanjem na 31.12.2010. godine i koje su izmirene u narednoj godini.

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstva, potraživanja i obaveza na 31.12.2010. godine.

8. Javne nabavke

U skladu sa odobrenim budžetom, Direkcija je donijela plan nabavki roba i usluga za 2010. godinu u procijenjenom iznosu od 94.300 KM. Planom nabavki određen je predmet i obim nabavki, iznos planiranih sredstva, kao i vrsta postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača. Nabavke su realizovane u iznosu od 68.191 KM, od čega je provedeno šest konkurentskih postupaka, dok su ostale nabavke realizovane putem direktnih sporazuma. Od pokrenutih postupaka, svi su završeni osim postupka nabavke usluga štampanja koji je u toku.

Direkcija je izbor dobavljača za nabavku avio karata i uredskog materijala provela putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda bez dodatne objave u Službenom glasniku.

Direkcija je u zahtjevu za dostavljanje ponuda za izbor dobavljača za avio karte tražila ispunjavanje kvalifikacionih uslova u skladu sa članom 23. do 25. Zakona o javnim nabavkama BiH, ali nije odredila minimum uslova i broj dokumenata kojim bi potvrdili da je ponuđač kompetentan, pouzdan i sposoban izvršiti ugovor. Za izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavku uredskog materijala traženo je samo rješenje o registraciji, odnosno Direkcija u zahtjevu za dostavu ponuda nije tražila uvjerenje o plaćenom socijalnom osiguranju i uvjerenje o plaćenom porezu, što je definisano članom 23. Zakona.

Preporučujemo Direkciji da u zahtjevima za dostavljanje ponuda utvrdi minimum kvalifikacionih uslova potrebnih za učešće kod izbora najpovoljnijeg ponuđača.

Kako se radi o budžetskom korisniku, sugerišemo Direkciji da, ubuduće, kao uslov za učešće u procedurama javnih nabavki, zahtjeva navedena uvjerenja kojima se dokazuje da je dobavljač uredno izmirio svoje obaveze prema državi, a sve u cilju osiguranja uspješnog i pravovremenog izvršenja ugovora.

9. Ostalo

- Donacije

Donacija Švicarske agencije za razvoj i saradnju - SDC

U skladu sa sporazumom između Švicarske agencije za razvoj i saradnju - SDC i Ministarstva finansija i trezora BiH, koji se odnosi na osiguranje donacije projektu priprema BiH razvojne strategije 2008.-2013. (budžetska podrška Direkciji za ekonomsko planiranje BiH) doznačeno je 200.000 KM, od čega je utrošeno 195.582 KM, a razlika u iznosu od 4.418 KM vraćena je donatoru na njegov zahtjev.

Trošenje odobrenih sredstava je izvršeno u skladu sa odobrenim budžetom, a u 2010. godini utrošeno je ukupno 98.676 KM što se odnosi na:

- putne troškove u zemlji u iznosu od 7.277 KM i
- ugovorene usluge u iznosu od 91.399 KM.

U okviru ugovorenih usluga, za usluge štampanja brošure *Ekonomski trendovi u BiH* utrošeno je 4.146 KM, za usluge reprezentacije 952 KM, za angažovanje revizorske kuće 3.510 KM, dok je preostali iznos utrošen na plaćanja na osnovu ugovora o autorskim djelima. Ugovori o autorskom djelu zaključivani su sa članovima radne

grupe (300 KM po jednom članu radne grupe), zatim za poslove lektorisanja Strategije razvoja i Strategije socijalnog uključivanja BiH u iznosu od 8.304 KM, i sa članovima Vijeća projekta za pomoć Direkciji na izradi Strategije BiH 2008.-2013. godine i Strategije socijalne uključenosti BiH 2008.-2013. godine za period januar-april 2010. godine u iznosu od 4.000 KM za svakog člana Vijeća.

Direkcija je sastavila Finansijski izvještaj projekta koji je donator, po preporuci revizorske kuće Reviqual d.o.o. koji je vršio reviziju projekta, i odobrio.

Donacija Austrijske razvojne agencije - ADA

Pomoć Austrijske razvojne agencije namijenjena je za medijske aktivnosti oko izrade Strategija. Ukupno je uplaćeno na ime donacije 391.166 KM, a zaključno sa 30.04.2010. godine utrošeno je 256.421 KM. Ostatak sredstva prebačen je na račun donatoru, u skladu sa instrukcijom dobijenom od donatora.

Tokom aktivnosti na izradi strategija u 2010. godini, Direkcija je utrošila ukupno 170.387 KM. Najznačajniji izdaci odnose se na usluge medijske i PR podrške, organizovanju TV i radio diskusija, i distribuciju biltena u vrijednosti od 60.007 KM, usluge štampanja u vrijednosti od 18.606 KM, usluge reprezentacije u vrijednosti od 14.445 KM, usluge održavanja konferencija u iznosu od 17.281 KM, reviziju finansijskih izvještaja projekta 7.605 KM i isplatu po ugovorima za intelektualne usluge moderatorima i prezentatorima 36.748 KM.

Finansijski izvještaji su revidirani od strane revizorske kuće Reviqual d.o.o. i usvojeni od strane donatora.

10. Korespondencija

Direkcija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Enes Alić, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA



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 ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) 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 i rezultate poslovanja 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;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

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

Datum, 10.05.2011. godine

Direktorica:

Ljerka Marić



Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.871.000	-8.000	1.863.000	1.060.146	57
Bruto plaće i naknade	910.000	0	910.000	652.459	72
Naknade troškova zaposlenih	136.000	0	136.000	70.929	52
Putni troškovi	124.000	0	124.000	52.591	42
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	42.000	0	42.000	30.862	73
Izdaci za energiju i kom. usluge	25.000	0	25.000	16.885	68
Nabavka materijala	14.000	8.000	22.000	12.639	57
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000	0	7.000	6.277	90
Unajmljivanje imovine i opreme	185.000	0	185.000	174.566	94
Izdaci za tekuće održavanje	5.000	0	5.000	3.577	72
Izdaci za osiguranje	4.000	0	4.000	2.534	63
Ugovorene usluge i druge usluge	419.000	-16.000	403.000	36.827	9

2. Kapitalni izdaci	6.000	8.000	14.000	8.493	61
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	6.000	8.000	14.000	8.493	61
Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

I Ukupno (1+2+3)	1.877.000	0	1.877.000	1.068.638	57
II Prosječan broj zaposlenih	33	0	33	22	67

4. Novčane donacije			409.102	269.063	66
Swiss Development Cooperation			103.093	98.676	96
Austrian Development Cooperation			306.009	170.387	56

III Ukupno (1+2+3+4)	1.877.000	0	2.286.102	1.337.701	59
-----------------------------	------------------	----------	------------------	------------------	-----------

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 24.02.2011. godine.

Direktorica:
Ljerka Marić



Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	3.479	4.017	115
Novčana sredstva	3.432	3.686	107
Kratkoročna potraživanja	47	331	704
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	132.211	104.456	79
Stalna sredstva	198.777	203.162	102
Ispravka vrijednosti	66.566	98.706	148
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	132.211	104.456	79
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	135.690	108.473	80

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	194.720	84.985	44
Kratkoročne tekuće obaveze	133.242	11.235	8
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	61.478	73.750	120
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	132.211	104.456	79
Izvori sredstava	132.211	104.456	79
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	326.931	189.441	58
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. 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 ove izvještaje odobrilo 24.02.2011. godine

Direktorica:
Ljerka Marić