



IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2011. godine



K A Z A L O

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci.....	10
7. Bilanca stanja.....	10
8. Javne nabave.....	11
9. Ostalo.....	11
10. Korespondencija	12
III. PRIVITAK	13
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Direkciji za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Direkcija).

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 proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Direkcije je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno 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 se temelji 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 učinkovitosti 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 finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Direkcije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 21.06.2011. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

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

Direkcija je mjerodavna za: 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 analizu ekonomskih trendova; istraživanje i analizu uključivanja svih slojeva društva u ekonomske tijekove; 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 izvješća o ekonomskim trendovima u Bosni i Hercegovini; pripremu i javno objavljivanje polugodišnjih i godišnjih izvješća o provedbi godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih razvojnih strategija; pripremu i javno objavljivanje godišnjih izvješća o stanju uključenosti svih slojeva društva u ekonomske tijekove u Bosni i Hercegovini.

Direkcijom rukovodi ravnatelj kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH, sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH, a potvrđuje ga Parlamentarna skupština BiH. Ravnatelj, sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH, ima status tajnika s posebnim zadatkom.

Unutarnje ustrojstvo uređuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji potvrđuje Vijeće ministara BiH. Prema navedenom Pravilniku, formirane su sljedeće organizacijske jedinice: Ured ravnatelja; 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 ravnatelja, koji za svoj rad odgovaraju ravnatelju. Za vršenje poslova i zadataka iz djelokruga rada Direkcije, sistematizirano je trideset radnih mjesta.

Direkcija ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

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

Direkciji su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja.

Direkcija je dostavila odgovor Uredu, sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji, o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane 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 uposlenih.
- U cilju transparentnog trošenja javnih sredstava, plaćanje obveza prema dobavljačima iz blagajne vrši se putem ISFU sustava, odnosno preko Jedinstvenog računa trezora.
- Direkcija je procedure javnih nabava provodila putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, a samo u određenim slučajevima putem izravnog 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 proračuna institucija BiH.

Realizacija preporuka u tijeku:

- Sustav internih kontrola nije u cijelosti izgrađen na zadovoljavajući način, tako da su uočeni određeni propusti kod izvršenja proračuna i provođenja procedura javnih nabava (vidjeti poglavlje 3. Izvješća).
- Iako su poduzete aktivnosti sukladno instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH, planiranje još uvijek nije na zadovoljavajućoj razini (vidjeti poglavlje 4. Izvješća).

3. Sustav internih kontrola¹

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je na rukovodstvu Direkcije. Direkcija ima stručni kolegij kojeg čine ravnatelj i pomoćnici ravnatelja. Stručni kolegij brine o usuglašenom radu Direkcije i njezinih sektora, kao i usklađenom djelovanju s drugim organima i institucijama u provođenju poslova iz njenih ovlasti. Sukladno ovlastima, doneseni su interni akti kojima je uspostavljena organizacija, utvrđeno upravljanje i rukovođenje i stvorene određene pretpostavke za funkcioniranje sustava internih kontrola.

Revidiranjem poslovanja Direkcije, uočili smo da su potrebna daljnja unaprjeđenja sustava internih kontrola kod procesa planiranja proračuna, tekućih izdataka (usluge reprezentacije) i kod provedbe procedura za izbor dobavljača za nabavu avio karata i uredskog materijala.

Nedostatak kvalitetnog sustava internih kontrola ili njegova nedostatna primjena može imati negativan utjecaj na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom i namjensko trošenje proračunskih sredstava.

¹ Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

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

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

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

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu, odobrena su proračunska 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 proračun za 2010. godinu iznosi 2.286.102 KM.

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

Izvršenje proračuna i raspoloživih donacija Direkcije sa 31.12.2010. godine iznosilo je 1.337.701 KM, što je manje od odobrenog proračuna za 948.401 KM ili što predstavlja 59% realizacije proračuna. Proračunska sredstva su realizirana s 57%, što je za 808.362 KM manje od odobrenog proračuna, dok su donacije realizirane s 66%, što je za 140.039 KM manje od raspoloživih donatorskih sredstava i radi se o projektima koji se provode u duljem razdoblju (višegodišnji projekti). Proračun je planiran za 33, a na 31.12.2010. godine bilo je 25 uposlenih.

Izvršenje proračuna po vrsti rashoda prikazano je u Tablici I. – Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu danoj u prilogu Izvješća.

Slabosti sustava internih kontrola kod planiranja ogledaju se u nedostatno učinkovitom korištenju proračunskih sredstava, jer se rezervira više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcioniranje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija Direkcije. S druge strane, postoji realna mogućnost da, zbog nedostatka sredstava u tekućoj godini, ostanu nerealizirani određeni projekti u drugim institucijama.

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

- **Planirani i realizirani 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 akcijskih planova za Strategiju razvoja BiH 2008.-2013. i Strategiju socijalnog uključivanja BiH 2008.-2013., konačne verzije proračunskih tabela za Strategiju razvoja BiH 2008.-2013. i Strategiju socijalnog uključivanja BiH 2008.-2013., prvi nacrt izvješća za Strategiju razvoja BiH 2008.-2013. i

Strategiju socijalne uključenosti BiH 2008.-2013. na 30.06.2010. godine, drugi nacrt izvješća 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).

Izvješće o radu - aktivnostima: Direkcija je dostavila Vijeću ministara BiH Izvješće o radu po cjelinama propisanim Naputkom² (zakonodavne aktivnosti, međunarodni ugovori, europske integracije i tematski dio). Prema podacima iz Izvješća, tijekom 2010. godine nije bilo angažmana vezanog za zakonodavne aktivnosti i sklapanje međunarodnih ugovora. Vezano za europske integracije, navedeno je da Direkcija ima obvezu u izradi Ekonomsko-fiskalnog programa 2011.-2013. Od najvažnijih aktivnosti, Direkcija je izradila Nacrt izvješća za strategiju razvoja BiH 2008.-2013. i strategiju socijalne uključenosti BiH 2008.-2013. na 31.12.2010. godine, konačnu verziju akcijskih planova za Strategiju razvoja BiH 2008.-2013. i Strategiju socijalnog uključivanja BiH 2008.-2013. – uključujući uspostavljanje monitoringa, izradu konačne verzije proračunskih tabela za Strategiju razvoja BiH 2008.-2013. i Strategiju socijalnog uključivanja BiH 2008.-2013.

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

5. Financijska izvješća

Direkcija je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinila godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koje sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku. Godišnje financijsko izvješće predano je 25.02.2011. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

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

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

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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). Temelj isplata naknada troškova uposlenih 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 inozemstvu (44.770 KM).

Službena putovanja u inozemstvo najvećim dijelom vezana su za određene sastanke, konferencije, seminare, odnosno uspostavljanje suradnje 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 promatrano na mjesečnoj razini. Internim pravilnikom određeno je pravo na korištenje službenih mobilnih telefona u rasponu od 500 KM za ravnateljicu Direkcije, do 50 KM za tehničkog tajnika u Uredu ravnateljice i u Sektoru za koordinaciju, stručnom savjetniku za financije i vozaču. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona, sukladno internoj odluci, koristi 7 uposlenih, a prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 279 KM za ravnateljicu, do 32 KM za stručnog savjetnika za financije.

S obzirom na visinu izdataka za ove namjene, mišljenja smo da ove izdatke treba racionalizirati, 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 regulirano je Pravilnikom o nabavi, uporabi i održavanju službenih vozila Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine od 27.08.2008. godine. Pravo na korištenje službenih vozila ima ravnateljica i pomoćnici ravnateljice 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 informiranja 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 regulirani Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima od 18.11.2007. godine. Reprezentacija je razdvojena na tzv. internu, koja se koristi u tijeku radnih sastanaka u prostorijama Direkcije, i eksternu reprezentaciju za sastanke sa predstavnicima domaćih i međunarodnih institucija i organizacija. Pravo na reprezentaciju ima ravnateljica u mjesečnom iznosu do 400 KM i pomoćnici ravnateljice u maksimalnom iznosu do 250 KM mjesečno. Ostali uposleni imaju pravo da ostvare trošak reprezentacije za poslovnu aktivnost, uz prethodno odobrenje ravnateljice, odnosno pomoćnika ravnateljice. Direkcija može, u određenim situacijama i prigodama, davati poklone predstavnicima institucija i organizacija, a odluku o nabavi i davanju poklona donosi ravnateljica ili osoba koju ona ovlasti.

Preporučamo 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 tijeku 2010. godine financirani iz donatorskih sredstava (za koja se nije znalo u momentu planiranja proračuna). Tijekom godine, temeljem ugovora o djelu angažirana 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 srpnju, temeljem ugovoru o djelu angažirana je jedna osoba za sastavljanje izvješća o utrošku donatorskih sredstava (Austrijske razvojne agencije - ADA) u iznosu od 3.000 KM, a u kolovozu je također angažirana jedna osoba kao lektor engleskog jezika u iznosu od 180 KM. Ugovori o djelu nisu zaključivani za sistematizirana radna mjesta niti s uposlenicima Direkcije.

6.2. Kapitalni izdaci

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

7. Bilanca 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 obveze i razgraničenja (84.985 KM), kratkoročne tekuće obveze (11.235 KM), obveze prema djelatnicima (73.750 KM) i izvori sredstava (104.456 KM).

Kratkoročne tekuće obveze 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 obveza na 31.12.2010. godine.

8. Javne nabave

Sukladno odobrenom proračunu, Direkcija je donijela plan nabava roba i usluga za 2010. godinu u procijenjenom iznosu od 94.300 KM. Planom nabava određen je predmet i obim nabava, iznos planiranih sredstva, kao i vrsta postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača. Nabave su realizirane u iznosu od 68.191 KM, od čega je provedeno šest konkurentskih postupaka, dok su ostale nabave realizirane putem izravnih sporazuma. Od pokrenutih postupaka, svi su završeni osim postupka nabave usluga tiskanja koji je u tijeku.

Direkcija je izbor dobavljača za nabavu 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 kvalifikacijskih uvjeta sukladno članku 23. do 25. Zakona o javnim nabavama BiH, ali nije odredila minimum uvjeta i broj dokumenata kojim bi potvrdili da je ponuđač kompetentan, pouzdan i sposoban izvršiti ugovor. Za izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavu 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 definirano člankom 23. Zakona.

Preporučamo Direkciji da u zahtjevima za dostavljanje ponuda utvrdi minimum kvalifikacijskih uvjeta potrebnih za učešće kod izbora najpovoljnijeg ponuđača. Kako se radi o proračunskom korisniku, sugeriramo Direkciji da, ubuduće, kao uvjet za učešće u procedurama javnih nabava, zahtjeva navedena uvjerenja kojima se dokazuje da je dobavljač uredno izmirio svoje obveze prema državi, a sve u cilju osiguranja uspješnog i pravovremenog izvršenja ugovora.

9. Ostalo

- Donacije

Donacija Švicarske agencije za razvoj i suradnju - SDC

Sukladno sporazumu između Švicarske agencije za razvoj i suradnju - SDC i Ministarstva financija i trezora BiH, koji se odnosi na osiguranje donacije projektu priprema BiH razvojne strategije 2008.-2013. (proračunska potpora 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 sukladno odobrenom proračunu, 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 tiskanja brošure *Ekonomski trendovi u BiH* utrošeno je 4.146 KM, za usluge reprezentacije 952 KM, za angažiranje revizorske kuće 3.510 KM, dok je preostali iznos utrošen na plaćanja temeljem ugovora o autorskim djelima. Ugovori o autorskom djelu zaključivani su sa članovima radne skupine (300 KM po jednom članu radne skupine), zatim za poslove lektoriranja



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 razdoblje siječanj-travanj 2010. godine u iznosu od 4.000 KM za svakog člana Vijeća.

Direkcija je sastavila Financijsko izvješće 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, sukladno instrukciji dobivenoj od donatora.

Tijekom aktivnosti na izradi strategija u 2010. godini, Direkcija je utrošila ukupno 170.387 KM. Najznačajniji izdaci odnose se na usluge medijske i PR podrške, organiziranju TV i radio diskusija, i distribuciju biltena u vrijednosti od 60.007 KM, usluge tiskanja 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 izvješća projekta 7.605 KM i isplatu po ugovorima za intelektualne usluge moderatorima i prezentatorima 36.748 KM.

Financijska izvješća su revidirana od strane revizorske kuće Reviqual d.o.o. i usvojena od strane donatora.

10. Korespondencija

Direkcija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Enes Alić, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA



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 Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Direkcija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim nalogima, 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 i rezultate poslovanja 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, 10.05.2011. godine

Ravnateljica:

Ljerka Marić



Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	6.000	8.000	14.000	8.493	61
Nabava 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 uposlenih	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 ova izvješća odobrilo 24.02.2011. godine.

Ravnateljica:
Ljerka Marić



Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	194.720	84.985	44
Kratkoročne tekuće obveze	133.242	11.235	8
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obveze prema uposlenima	61.478	73.750	120
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 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 ova izvješća odobrilo 24.02.2011. godine

Ravnateljica:
Ljerka Marić