



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕКОНОМСКО ПЛАНИРАЊЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

Број: 01-03-08-16-1-544/11

Сарајево, јуни 2011. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1. Увод	5
2. Поступање по ранијим препорукама	5
3. Систем интерних контрола	6
4. Буџет	7
5. Финансијски извјештаји	8
6. Преглед расхода буџета	9
6.1. Текући издаци	9
6.2. Капитални издаци	11
7. Биланс стања	11
8. Јавне набавке	11
9. Остало	12
10. Кореспонденција	13
III ПРИЛОГ	14
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	14
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2010. годину	
Биланс стања на дан 31.12.2010. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања с одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у **Дирекцији за економско планирање Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Дирекција).

Одговорност руководства

Руководство Дирекције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе усљед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Дирекције је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли



се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Дирекције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене с одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 21.06.2011. године

**Замјеник генералног
ревизора**

Џевад Некић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Савјет министара БиХ је, у складу са одредбама Закона о Савјету министара БиХ, донио Одлуку о Дирекцији за економско планирање (Службени гласник БиХ, број: 98/06) којом се уређује надлежност, организација, начин рада, руковођење и друга питања од значаја за рад Дирекције. Дирекција је стално, самостално, стручно тијело Савјета министара Босне и Херцеговине са статусом правног лица.

Дирекција је надлежна за: координацију припреме годишњих, средњорочних и дугорочних макроекономских пројекција; координацију припреме годишњих, средњорочних и дугорочних стратегија развоја; мониторинг имплементације годишњих, средњорочних и дугорочних стратегија развоја; истраживање и анализу економских трендова; истраживање и анализу укључивања свих слојева друштва у економске токове; остала истраживања која јој додијели Савјет министара БиХ, односно владе ентитета и Брчко дистрикта БиХ; припрему и јавно објављивање годишњих, средњорочних и дугорочних макроекономских пројекција; припрему и јавно објављивање полугодишњих и годишњих извјештаја о економским трендовима у Босни и Херцеговини; припрему и јавно објављивање полугодишњих и годишњих извјештаја о провођењу годишњих, средњорочних и дугорочних развојних стратегија; припрему и јавно објављивање годишњих извјештаја о стању укључености свих слојева друштва у економске токове у Босни и Херцеговини.

Дирекцијом руководи директор којег именује и разрјешава Савјет министара БиХ, у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ, а потврђује га Парламентарна скупштина БиХ. Директор, у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ, има статус секретара с посебним задатком.

Унутрашња организација уређује се Правилником о унутрашњој организацији којег потврђује Савјет министара БиХ. Према наведеном Правилнику, формиране су сљедеће организационе јединице: Кабинет директора; Сектор за координацију припреме, мониторинг имплементације и евалуацију развојних докумената и анализе социјалне укључености; Сектор за економска истраживања и Сектор за заједничке и опште послове. Радом сектора руководе помоћници директора, који за свој рад одговарају директору. За вршење послова и задатака из дјелокруга рада Дирекције, систематизовано је тридесет радних мјеста.

Дирекција има својство правног лица са сједиштем у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Дирекције за 2009. годину те изразила мишљење с резервом на финансијске извјештаје Дирекције и законитост пословања, а за утврђене неправилности при исплати расхода за ауторске хонораре.

Дирекцији су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања.

Дирекција је доставила одговор Канцеларији, у складу са чланом 16. став 3. Закона о ревизији, о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2009. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2009. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Дирекција је донијела нови правилник којим је прописано да се обрачун и контрола потрошње за фиксне и мобилне телефоне врши мјесечно, а да се за сва неоправдана прекорачења дозвољеног износа врши обустава од плата запослених.
- У циљу транспарентног трошења јавних средстава, плаћање обавеза према добављачима из благајне врши се путем ИСФУ система, односно преко Јединственог рачуна трезора.
- Дирекција је процедуре јавних набавки проводила путем конкурентског захтјева за доставу понуда, а само у одређеним случајевима путем директног споразума.
- У 2010. години нису исплаћиване накнаде члановима Савјета пројекта за припрему Стратегије развоја 2008-2013. године и Стратегије социјалне укључености БиХ 2008-2013. године из буџета институција БиХ.

Реализација препорука у току:

- Систем интерних контрола није у потпуности изграђен на задовољавајући начин, тако да су уочени одређени пропусти код извршења буџета и провођења процедура јавних набавки (видјети поглавље 3. Извјештаја).
- Иако су предузете активности у складу са инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ, планирање још увијек није на задовољавајућем нивоу (видјети поглавље 4. Извјештаја).

3. Систем интерних контрола ¹

Одговорност за успостављање и примјену система интерних контрола је на руководству Дирекције. Дирекција има стручни колегијум којег чине директор и помоћници директора. Стручни колегијум брине о усклађеном раду Дирекције и њених сектора, као и усклађеном дјеловању с другим органима и институцијама у провођењу послова из њених овласти. У складу са овлаштењима, донесени су интерни акти којима је успостављена организација, утврђено управљање и руковођење и створене одређене претпоставке за функционисање система интерних контрола.

¹ Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

Ревидирањем пословања Дирекције, уочили смо да су потребна даља унапређења система интерних контрола код процеса планирања буџета, текућих издатака (услуге репрезентације) и код провођења процедура за избор добављача за набавку авио карата и канцеларијског материјала.

Недостатак квалитетног система интерних контрола или његова недовољна примјена може имати негативан утицај на рационално управљање и пословање институцијом и намјенско трошење буџетских средстава.

Препоручујемо наставак доградње постојећег система интерних контрола и досљедну примјену постојећих правила и процедура. Потребно је креирати такав систем интерних контрола који ће превентивно отклањати све могуће слабости и неправилности.

4. Буџет

- Планирање и извршење буџета

Циркуларним писмом Министарства финансија и трезора БиХ, Дирекцији је одређена горња граница расхода за 2010. годину, изведена из Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине у износу од 2.144.248 КМ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину, одобрена су буџетска средства Дирекцији у износу од 1.877.000 КМ, што је мање за 267.284 КМ од предвиђене горње границе расхода.

Дирекцији су одobreне донације у износу од 409.102 КМ, тако да укупни буџет за 2010. годину износи 2.286.102 КМ.

Дирекција је, на основу одлуке Министарства финансија и трезора БиХ, извршила једну промјену структуре расхода у укупном износу од 16.000 КМ.

Извршење буџета и расположивих донација Дирекције са 31.12.2010. године износило је 1.337.701 КМ, што је мање од одобреног буџета за 948.401 КМ или што представља 59% реализације буџета. Буџетска средства су реализована с 57%, што је за 808.362 КМ мање од одобреног буџета, док су донације реализоване с 66%, што је за 140.039 КМ мање од расположивих донаторских средстава и ради се о пројектима који се проводе у дужем периоду (вишегодишњи пројекти). Буџет је планиран за 33, а на 31.12.2010. године било је 25 запослених.

Извршење буџета по врсти расхода приказано је у Табели I – Преглед расхода из буџета за 2010. годину датој у прилогу Извјештаја.

Слабости система интерних контрола код планирања огледају се у недовољно ефикасном кориштењу буџетских средстава, јер се резервише више средстава него што је потребно за нормално функционисање и остваривање законом прописаних функција Дирекције. С друге стране, постоји реална могућност да, због недостатка средстава у текућој години, остану нереализовани одређени пројекти у другим институцијама.

Препоручујемо Дирекцији да и даље ради на унапређењу процеса планирања и посвети више пажње реализацији одобрених донација како не би остајала значајна средства неутрошена.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

План рада - активности: Дирекција је доставила Савјету министара БиХ Приједлог програмских задатака за израду Програма рада Савјета министара БиХ за 2009. годину, у коме су наведени сљедећи програмски задаци: израда коначне верзије Стратегије развоја БиХ 2008-2013., коначна верзија акционих планова за Стратегију развоја БиХ 2008-2013. и Стратегију социјалног укључивања БиХ 2008-2013., коначне верзије буџетских табела за Стратегију развоја БиХ 2008-2013. и Стратегију социјалног укључивања БиХ 2008-2013., први нацрт извјештаја за Стратегију развоја БиХ 2008-2013. и Стратегију социјалне укључености БиХ 2008-2013. на 30.06.2010. године, други нацрт извјештаја за Стратегију развоја БиХ, макроекономски оквир за Стратегију развоја БиХ и Стратегију социјалног укључивања, економски трендови, економски и фискални програм за 2010-2012. и израда анализа макроекономских показатеља (мјесечна информација за Савјет министара БиХ).

Извјештај о раду - активностима: Дирекција је доставила Савјету министара БиХ Извјештај о раду по цјелинама прописаним Упутством² (законодавне активности, међународни уговори, европске интеграције и тематски дио). Према подацима из Извјештаја, током 2010. године није било ангажмана везаног за законодавне активности и склапање међународних уговора. Везано за европске интеграције, наведено је да Дирекција има обавезу у изради Економско-фискалног програма 2011-2013. Од најважнијих активности, Дирекција је израдила Нацрт извјештаја за стратегију развоја БиХ 2008-2013. и стратегију социјалне укључености БиХ 2008-2013. на 31.12.2010. године, коначну верзију акционих планова за Стратегију развоја БиХ 2008-2013. и Стратегију социјалног укључивања БиХ 2008-2013. – укључујући успостављање мониторинга, израду коначне верзије буџетских табела за Стратегију развоја БиХ 2008-2013. и Стратегију социјалног укључивања БиХ 2008-2013.

Савјет министара БиХ је усвојио Извјештај о раду Дирекције за 2010. годину на сједници одржаној 10.03.2011. године.

5. Финансијски извјештаји

Дирекција је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07), сачинила годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику. Годишњи финансијски извјештај предат је 25.02.2011. године Министарству финансија и трезора БиХ.

² Упутство о методологији израде извјештаја о раду Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, број 96/09)

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде плата износе 652.458 КМ. Просјечан број запослених у Дирекцији у току године износио је 22. Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2010. године износе 70.929 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (17.378 КМ), топли оброк (37.436 КМ) и регрес (13.045 КМ). Основ исплата накнада трошкова запослених су подзаконски акти и одлуке Савјета министара БиХ.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2010. години износе 52.591 КМ, а чине их путни трошкови у земљи (7.818 КМ) и путни трошкови у иностранству (44.770 КМ).

Службена путовања у иностранство највећим дијелом везана су за одређене састанке, конференције, семинаре, односно успостављање сарадње и размјене искустава у пословима из домена Дирекције са међународним и регионалним институцијама и организацијама.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2010. години износе 30.862 КМ.

Најзначајнији трошкови односе се на фиксне телефоне (9.521 КМ), мобилне телефоне (9.441 КМ) и трошкове интернета (11.390 КМ).

Трошкови мобилних телефона остварени су у 2010. години у износу 9.441 КМ, односно 787 КМ посматрано на мјесечном нивоу. Интерним правилником одређено је право на кориштење службених мобилних телефона у распону од 500 КМ за директорицу Дирекције, до 50 КМ за техничког секретара у Кабинету директорице и у Сектору за координацију, стручном савјетнику за финансије и возачу. Право на кориштење службених мобилних телефона, у складу са интерном одлуком, користи 7 запослених, а просјечна мјесечна потрошња креће се у износу од 279 КМ за директорицу, до 32 КМ за стручног савјетника за финансије.

С обзиром на висину издатака за ове намјене, мишљења смо да ове издатке треба рационализовати, док Савјет министара БиХ не донесе подзаконске акте у овој области.

- **Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања возила**

Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања возила остварени су у 2010. години у износу од 7.733 КМ. Трошкови се односе на издатке за гориво (4.791 КМ), регистрацију возила (416 КМ), превозне услуге (1.069 КМ) и трошкове одржавања возила (1.457 КМ).

Дирекција располаже са 2 службена возила. Кориштење службених возила регулисано је Правилником о набавки, употреби и одржавању службених возила Дирекције за економско планирање Босне и Херцеговине од 27.08.2008. године. Право на кориштење службених возила има директорица и помоћници директорице по њеном одобрењу, а ради обављања службених задатака.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге у 2010. години остварени су у износу од 36.827 КМ. Најзначајнији трошкови се односе на уговоре о дјелу (12.717 КМ), услуге стручног образовања (8.263 КМ), услуге репрезентације (7.172 КМ) и услуге јавног информисања и односа с јавношћу (5.764 КМ).

Услуге репрезентације: Укупни издаци за услуге репрезентације у 2010. години су износили 7.172 КМ. Издаци за репрезентацију у Дирекцији су регулисани Правилником о репрезентацији и поклонима од 18.11.2007. године. Репрезентација је раздвојена на тзв. интерну, која се користи у току радних састанака у просторијама Дирекције, и екстерну репрезентацију за састанке са представницима домаћих и међународних институција и организација. Право на репрезентацију има директорица у мјесечном износу до 400 КМ и помоћници директорице у максималном износу до 250 КМ мјесечно. Остали запослени имају право да остваре трошак репрезентације за пословну активност, уз претходно одобрење директорице, односно помоћника директорице. Дирекција може, у одређеним ситуацијама и приликама, давати поклоне представницима институција и организација, а одлуку о набавки и давању поклона доноси директорица или особа коју она овласти.

Препоручујемо Дирекцији да изврши анализу и контролу трошкова репрезентације у циљу рационализације ових трошкова те преиспита стварну потребу кориштења тзв. интерне репрезентације.

Уговори о дјелу: Укупни издаци за уговоре о дјелу у 2010. години остварени су у износу од 12.717 КМ, иако су планирана у износу од 180.000 КМ. Средства су била намијењена за уговоре о дјелу експертима у оквиру реализације стратегије развоја, али су они у току 2010. године финансирани из донаторских средстава (за која се није знало у моменту планирања буџета). Током године, на основу уговора о дјелу ангажована је једна особа за обављање послова чишћења и одржавања пословних просторија и послова у кафе кухињи уз мјесечну накнаду у износу од 750 КМ. У јулу, на основу уговору о дјелу ангажована је једна особа за састављање извјештаја о утрошку донаторских средстава (Аустријске развојне агенције - ADA) у износу од 3.000 КМ, а у августу је такође ангажована једна особа као лектор енглеског језика у износу од 180 КМ. Уговори о дјелу



нису закључивани за систематизована радна мјеста нити са запосленицима Дирекције.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2010. године износе 8.493 КМ, а односе се на набавку рачунара у износу од 4.427 КМ и принтера у износу од 4.066 КМ.

7. Биланс стања

Укупна актива Дирекције односи се на готовину и краткорочна потраживања (4.017 КМ) и стална средства (104.456 КМ). Укупну пасиву Дирекције чине краткорочне обавезе и разграничења (84.985 КМ), краткорочне текуће обавезе (11.235 КМ), обавезе према запосленицима (73.750 КМ) и извори средстава (104.456 КМ).

Краткорочне текуће обавезе односе се на обавезе према добављачима које су исказане са стањем на 31.12.2010. године и које су измирене у наредној години.

Дирекција је извршила попис сталних средстава, ситног инвентара, новчаних средства, потраживања и обавеза на 31.12.2010. године.

8. Јавне набавке

У складу са одобреним буџетом, Дирекција је донијела план набавки роба и услуга за 2010. годину у процијењеном износу од 94.300 КМ. Планом набавки одређен је предмет и обим набавки, износ планираних средства, као и врста поступка за избор најповољнијег добављача. Набавке су реализоване у износу од 68.191 КМ, од чега је проведено шест конкурентских поступака, док су остале набавке реализоване путем директних споразума. Од покренутих поступака, сви су завршени осим поступка набавке услуга штампања који је у току.

Дирекција је избор добављача за набавку авио карата и канцеларијског материјала провела путем конкурентског захтјева за доставу понуда без додатне објаве у Службеном гласнику.

Дирекција је у захтјеву за достављање понуда за избор добављача за авио карте тражила испуњавање квалификационих услова у складу са чланом 23. до 25. Закона о јавним набавкама БиХ, али није одредила минимум услова и број докумената којим би потврдили да је понуђач компетентан, поуздан и способан извршити уговор. За избор најповољнијег добављача за набавку канцеларијског материјала тражено је само рјешење о регистрацији, односно Дирекција у захтјеву за доставу понуда није тражила увјерење о плаћеном социјалном осигурању и увјерење о плаћеном порезу, што је дефинисано чланом 23. Закона.

Препоручујемо Дирекцији да у захтјевима за достављање понуда утврди минимум квалификационих услова потребних за учешће код избора најповољнијег понуђача.



Како се ради о буџетском кориснику, сугеришемо Дирекцији да, убудуће, као услов за учешће у процедурама јавних набавки, захтјева наведена увјерења којима се доказује да је добављач уредно измирио своје обавезе према држави, а све у циљу обезбјеђења успјешног и правовременог извршења уговора.

9. Остало

- **Донације**

Донација Швајцарске агенције за развој и сарадњу - SDC

У складу са споразумом између Швајцарске агенције за развој и сарадњу - SDC и Министарства финансија и трезора БиХ, који се односи на обезбјеђење донације пројекту припрема БиХ развојне стратегије 2008-2013. (буџетска подршка Дирекцији за економско планирање БиХ) дозначено је 200.000 КМ, од чега је утрошено 195.582 КМ, а разлика у износу од 4.418 КМ враћена је донатору на његов захтјев.

Трошење одобрених средстава је извршено у складу са одобреним буџетом, а у 2010. години утрошено је укупно 98.676 КМ што се односи на:

- путне трошкове у земљи у износу од 7.277 КМ и
- уговорене услуге у износу од 91.399 КМ.

У оквиру уговорених услуга, за услуге штампања брошуре *Економски трендови у БиХ* утрошено је 4.146 КМ, за услуге репрезентације 952 КМ, за ангажовање ревизорске куће 3.510 КМ, док је преостали износ утрошен на плаћања на основу уговора о ауторским дјелима. Уговори о ауторском дјелу закључивани су са члановима радне групе (300 КМ по једном члану радне групе), затим за послове лекторисања Стратегије развоја и Стратегије социјалног укључивања БиХ у износу од 8.304 КМ, и са члановима Савјета пројекта за помоћ Дирекцији на изради Стратегије БиХ 2008-2013. године и Стратегије социјалне укључености БиХ 2008-2013. године за период јануар-април 2010. године у износу од 4.000 КМ за сваког члана Савјета.

Дирекција је саставила Финансијски извјештај пројекта који је донатор, по препоруци ревизорске куће Reviqual д.о.о. који је вршио ревизију пројекта, и одобрио.

Донација Аустријске развојне агенције - ADA

Помоћ Аустријске развојне агенције намијењена је за медијске активности око израде Стратегија. Укупно је уплаћено на име донације 391.166 КМ, а закључно са 30.04.2010. године утрошено је 256.421 КМ. Остатак средства пребачен је на рачун донатору, у складу са инструкцијом добијеној од донатора.

Током активности на изради стратегија у 2010. години, Дирекција је утрошила укупно 170.387 КМ. Најзначајнији издаци односе се на услуге медијске и ПР подршке, организовању ТВ и радио дискусија, и дистрибуцију билтена у вриједности од 60.007 КМ, услуге штампања у вриједности од 18.606 КМ, услуге



репрезентације у вриједности од 14.445 КМ, услуге одржавања конференција у износу од 17.281 КМ, ревизију финансијских извјештаја пројекта 7.605 КМ и исплату по уговорима за интелектуалне услуге модераторима и презентаторима 36.748 КМ.

Финансијски извјештаји су ревидирани од стране ревизорске куће Reviqual д.о.о. и усвојени од стране донатора.

10. Кореспонденција

Дирекција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину, тако да овај Извјештај представља коначни извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Влатко Малбашић, виши
ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши
ревизор

У ревизији учествовали:

Енес Алић, ревизор

Азра Хусић, помоћни ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА



Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Дирекције за економско планирање Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Дирекција) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ, број 103/09) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Дирекције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 10.05.2011. године

Директорица:

Љерка Марић



Преглед расхода из буџета за 2010. годину

Назив институције: Дирекција за економско планирање БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.871.000	-8.000	1.863.000	1.060.146	57
Бруто плате и накнаде	910.000	0	910.000	652.459	72
Накнаде трошкова запослених	136.000	0	136.000	70.929	52
Путни трошкови	124.000	0	124.000	52.591	42
Издаци телефонских и пошт.услуга	42.000	0	42.000	30.862	73
Издаци за енергију и ком. услуге	25.000	0	25.000	16.885	68
Набавка материјала	14.000	8.000	22.000	12.639	57
Издаци за усл. превоза и горива	7.000	0	7.000	6.277	90
Унајмљивање имовине и опреме	185.000	0	185.000	174.566	94
Издаци за текуће одржавање	5.000	0	5.000	3.577	72
Издаци за осигурање	4.000	0	4.000	2.534	63
Уговорене услуге и друге услуге	419.000	-16.000	403.000	36.827	9

2. Капитални издаци	6.000	8.000	14.000	8.493	61
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	0	0
Набавка опреме	6.000	8.000	14.000	8.493	61
Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0
Реконструкција и инвес.одрж.	0	0	0	0	0

3. Текући грантови	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

I Укупно (1+2+3)	1.877.000	0	1.877.000	1.068.638	57
II Просјечан број запослених	33	0	33	22	67

4. Новчане донације			409.102	269.063	66
Swiss Development Cooperation			103.093	98.676	96
Austrian Development Cooperation			306.009	170.387	56

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

Руководство је ове извјештаје одобрило 24.02.2011. године.

Директорица:
Љерка Марић



Биланс стања на дан 31.12.2010. године

Назив институције: Дирекција за економско планирање БиХ

Табела II

Опис	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	3.479	4.017	115
Новчана средства	3.432	3.686	107
Краткорочна потраживања	47	331	704
Краткорочни пласмани	0	0	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
2. Стална средства	132.211	104.456	79
Стална средства	198.777	203.162	102
Исправка вриједности	66.566	98.706	148
Неотписана вриједност сталних средстава	132.211	104.456	79
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	135.690	108.473	80

3. Краткорочне обавезе и разграничења	194.720	84.985	44
Краткорочне текуће обавезе	133.242	11.235	8
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обавезе према запосленима	61.478	73.750	120
Интерни финансијски односи	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	0
Остале дугорочне обавезе	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
5. Извори средстава	132.211	104.456	79
Извори средстава	132.211	104.456	79
Остали извори средстава	0	0	0
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	0

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	326.931	189.441	58
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је ове извјештаје одобрило 24.02.2011. године

Директорица:
Љерка Марић