



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DIREKCIJE ZA EVROPSKE INTEGRACIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-03-08-16-1-516/11

Sarajevo, juni 2011. godine



S A D R Ź A J

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.....	6
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	10
9.	Ostalo.....	11
10.	Korespondencija	14
III	PRILOG	15
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	15
	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 usaglašenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Direkciji za evropske integracije 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 uslijed prijevare ili greške.

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti 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 se osniva na procjeni revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed 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 jesu li finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usaglašene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione 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 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 sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta:

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju pod tačkom 8. Izvještaja, Javne nabavke, gdje su uočeni nedostaci vezano za procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku avio karata i uredskog materijala.

Sarajevo, 14.06.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Na osnovu Zakona o Vijeću ministara i ministarstvima Bosne i Hercegovine, Vijeće ministara BiH je 2002. godine donijelo Odluku o osnivanju Direkcije, i istom se utvrđuje nadležnost, način rukovođenja, ostvarivanje saradnje i druga pitanja od značaja za Direkciju.

Direkcija je nadležna za:

- koordinaciju poslova na usklađivanju pravnog sistema BiH sa standardima za pristupanje Evropskoj uniji;
- provjeru usaglašenosti svih nacрта zakona i propisa koje Vijeću ministara BiH dostavljaju ministarstva i upravne organizacije sa direktivama «Bijele knjige - Pripreme pridruženih zemalja Centralne i Istočne Evrope za integraciju u unutrašnje tržište Unije» i procedurama zadovoljavanja zahtjeva relevantne direktive;
- usaglašavanje aktivnosti organa i institucija u BiH koje se odnose na odgovarajuće aktivnosti potrebne za evropske integracije;
- koordinaciju nad provođenjem odluka koje donose nadležni organi i institucije BiH, entiteti i Brčko distrikt Bosne i Hercegovine u odnosu na sve aktivnosti potrebne za evropske integracije;
- učestvovanje u aktivnostima ili izradi nacрта zakona, druge propise i smjernice koji se odnose na izvršavanje poslova koje je BiH dužna preduzimati u procesu uključivanja u evropske integracije;
- djelovanje kao glavni operativni partner institucija Evropske komisije u procesu stabilizacije i pridruživanja;
- koordinaciju pomoći Evropske unije BiH.

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 pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Direkcije i zakonitost poslovanja.

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:

- Postupajući po preporuci Ureda, Direkcija je ugovorila smanjenje iznosa zakupnine sa 38,95 KM/m² na 35 KM/m², s tim da je povećala zakupljeni prostor za 63 m².

Realizacija preporuka u toku:

- Sistem internih kontrola nije u potpunosti izgrađen na zadovoljavajući način, tako da su uočeni određeni propusti kod izvršenja budžeta i kod 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 kontrola ¹

Revidiranjem poslovanja Direkcije uočili smo da su potrebna dalja unaprjeđenja sistema internih kontrola kod procesa planiranja budžeta, tekućih izdataka (troškovi mobilnih telefona) i kod provođenja procedura za izbor dobavljača za nabavku avio karti 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.

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 4.191.000 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 3.939.000 KM što je manje za 252.000 KM od predviđene gornje granice rashoda. Direkciji su odobrene donacije u iznosu 1.075.131 KM, tako da ukupni budžet za 2010. godinu iznosi 5.014.131 KM.

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, usaglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

Izvršenje budžeta i raspoloživih donacija Direkcije sa 31.12.2010. godine iznosilo je 3.937.885 KM što je manje od odobrenog budžeta za 1.076.246 KM ili što predstavlja 79% realizacije budžeta. Budžetska sredstva su realizovana sa 85% što je za 599.566 KM manje od odobrenog budžeta, dok su donacije realizovane sa 56% što je za 476.680 KM manje od raspoloživih donatorskih sredstava i radi se o projektima koji se provode u dužem periodu (višegodišnji projekti). Budžet je planiran za 92, a na 31.12.2010. godine bilo je 84 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, a 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 je usvojen od strane Vijeća ministara BiH 18.02.2010. godine, a pripremljen je na osnovu Zakona o Vijeću ministara i ministarstvima Bosne i Hercegovine i Odluke o Direkciji za evropske integracije i predstavlja osnovni dokument za izvršenje aktivnosti Direkcije. Aktivnosti Direkcije za evropske integracije Vijeća ministara Bosne i Hercegovine u 2010. godini bile su usmjerene na izradi osnovne analize postojećih mehanizama koordinacije u procesu evropskih integracija.

Cilj ovih aktivnosti koje su, osim analize, obuhvatale konsultacije sa nadležnim institucijama na svim nivoima vlasti u Bosni i Hercegovini, jeste unaprjeđenje koordinacije radi što kvalitetnijeg odgovora na predstojeće obaveze Bosne i Hercegovine u procesu pristupanja Evropskoj uniji (naprimjer, efikasnu pripremu odgovora na Upitnik Evropske komisije nakon što budu ispunjeni uslovi za predaju aplikacije za članstvo u Evropskoj uniji te kasnije, kako proces bude napredovao, za efikasno vođenje pristupnih pregovora sa Evropskom unijom).

U skladu sa zakonskim nadležnostima, Direkcija ispunjava svoju ulogu glavnog koordinirajućeg tijela u procesu evropskih integracija obavljajući koordinaciju u sljedećim oblastima: strategija i politika, usklađivanja pravnog sistema s *acquis-em* Evropske unije, koordinaciju finansijske pomoći Evropske unije, prevođenja u području evropskih integracija te promocije i obrazovanja.

Izvještaj o radu - aktivnostima - Programom rada, Direkcija je utvrdila 61 zadatak od kojih je realizovala 38, nije realizovala 6, djelimično realizovala 4, a u toku realizacije je 13 zadataka i to po oblastima kako slijedi: iz oblasti usklađivanja pravnog sistema BiH sa *acquis communautaire* realizovano je svih pet zadataka, iz oblasti prevođenja iz područja evropskih integracija realizovano je svih osam, iz oblasti strategije i politike integracija realizovano je tri, dva nisu realizovana i dva su u toku realizacije, iz oblasti koordinacije pomoći Evropske unije realizovano je

sedamnaest, nije realizovano četiri, tri su djelomično realizovana, a u toku je realizacija devet zadataka i, od promocije evropskih integracija, pet je realizovano u potpunosti, jedan zadatak je djelimično realizovan, a u toku je realizacija dva zadatka.

Vijeće ministara BiH je usvojilo Izvještaj 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 01.03.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade plaća iznose 2.254.029 KM. Prosječan broj zaposlenih u Direkciji u toku godine iznosio je 84. Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 282.340 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (63.938 KM), topli obrok (134.949 KM), regres (50.621 KM), jubilarne nagrade (8.403 KM) i naknade u slučaju smrti ili teže invalidnosti (6.768 KM).

Osnova isplata naknada troškova zaposlenih su podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2010. godini iznose 100.378 KM, a čine ih putni troškovi u zemlji (17.239 KM) i putni troškovi u inostranstvu (83.139 KM).

Službena putovanja u inostranstvo najvećim dijelom vezana su za razne seminare, konferencije, 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 62.474 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (40.791 KM), mobilne telefone (8.259 KM) i troškove interneta (9.608 KM).

Troškovi mobilnih telefona ostvareni su u 2010. godini u iznosu 8.259 KM, odnosno 688 KM posmatrano na mjesečnom nivou. Internom odlukom određeno je pravo na korištenje službenih mobilnih telefona u rasponu od 500 KM za direktoricu Direkcije do 50 KM za vozače. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona, u skladu sa internom odlukom, koristi 10 zaposlenih, a prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 176 KM za direktoricu, do 44 KM za pomoćnika direktorice.

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

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

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u 2010. godini u iznosu 18.371 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (7.706 KM), registraciju vozila (1.152 KM) i troškove održavanja vozila (9.513 KM).

Korištenje službenih vozila u Direkciji za evropske integracije je regulisano Odlukom o korištenju i održavanju službenih automobila od 24.04.2008. godine. Direkcija raspolaže sa četiri automobila. Pravo na korištenje službenih vozila, u skladu sa internom odlukom, imaju direktorica i šefica Zajedničkog tehničkog sekretarijata (vozilo se koristi za potrebe realizacije projekata), dok su za druga dva vozila zaduženi vozači - kuriri Direkcije i koriste se za službene svrhe.

- **Unajmljivanje prostora ili zgrada:**

Ukupni izdaci za unajmljivanje uredskog prostora u 2010. godini iznosili su 226.096 KM i isti se odnose na zakup prostora u objektu B Unitic-a na 18 spratu. Ukupna površina zakupljenog prostora iznosi 477 m², a mjesečna cijena zakupa je 35 KM/m² plus PDV. Zakup se fakturiše i plaća tromjesečno. Testiranjem smo se uvjerali da su fakture zakupa usklađene sa Ugovorom o zakupu broj 124/05 i Aneksom IX na ugovor o zakupu. Aneks je zaključen 26.07.2010. godine.

Preporučujemo Direkciji da izvrši analizu ugovorene cijenu zakupa i da pokuša ugovoriti zakup po nižim cijenama u skladu sa trenutnim tržišnim uslovima.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge u 2010. godini ostvareni su u iznosu od 268.122 KM. Najznačajniji troškovi se odnose na usluge prevođenja (60.331), usluge štampanja (56.570), usluge reprezentacije (43.694 KM), usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (34.834 KM) i ugovore o djelu (34.679 KM).

Usluge reprezentacije: Ukupni izdaci za usluge reprezentacije u 2010. godini su iznosili 43.694 KM. Izaci za reprezentaciju u Direkciji su regulisani Odlukom o reprezentaciji i poklonima od 09.07.2009. godine i Odlukom o izmjeni Odluke o reprezentaciji od 21.07.2010. godine. Reprezentacija je razdvojena na tzv. internu, koja se koristi u toku radnih sastanaka i eksternu reprezentaciju za sastanke sa predstavnicima institucija i organizacija. Pravo na internu reprezentaciju ima direktorica u mjesečnom iznosu do 600 KM i pomoćnici direktora u maksimalnom iznosu do 100 KM mjesečno. Korištenje sredstava eksterne reprezentacije vrši se uz odobrenje direktorice ili osobe 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.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 88.452 KM, a čine ih nabavke iz budžetskih sredstava u iznosu od 75.809 KM i iz donatorskih sredstava u iznosu od 12.643 KM. Najznačajniji izdaci odnose se na nabavku namještaja (4.844 KM), računarske opreme (72.918 KM) i elektronske opreme (9.657 KM).

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Direkcije odnosi se na gotovinu i kratkoročna potraživanja (25.248 KM) i stalna sredstva (309.568 KM). Ukupnu pasivu Direkcije čine kratkoročne tekuće obaveze (103.907 KM), obaveze prema zaposlenicima (233.446 KM) i izvori sredstava (309.568 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 u januaru donijela plan nabavki roba i usluga za 2010. godinu u procijenjenom iznosu od 445.240 KM, a isti je ostvaren u iznosu od 237.760 KM. Sastavni dio plana je tabelarni prikaz sa nazivima predmetnih nabavki, podacima o dobavljačima sa kojima je zaključen ugovor u prethodnoj godini i datumom isteka ugovora, vrstama planiranog postupka u 2010. godini i procijenjenim vrijednostima nabavke.

Direkcija je ukupno provela četiri otvorena postupka i pet konkurentskih postupaka, dok su ostale nabavke realizovane putem direktnih sporazuma.

Nabavka avio karata: Izdaci za troškove prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima u 2010. godini iznosili su 27.855 KM.

Do kraja 2010. godine nije završen otvoreni postupak izbora dobavljača za pružanje usluga posredovanja u prodaji avio karata i organizovanja službenih putovanja, a prethodno je dva puta ponavljan. Prvi put je postupak poništen iz razloga što nisu postojale tri kvalifikovne ponude, a drugi put zato što je Ured za razmatranje žalbi (rješavajući po žalbi Centrotans eurolines d.o.o.) svojim Rješenjem od 01.02.2011. godine poništio postupak javne nabavke pokrenut 25.10.2010. godine objavom u Službenom glasniku zato što je proveden na bazi jediničnih cijena, a ne na bazi ukupne vrijednosti ponude. Ugovor sa ranijim dobavljačem je važio do 17.08.2010. godine.

Nabavka materijala: Izdaci za materijal u 2010. godini iznosili su 28.358 KM. Direkcija je provela proceduru za nabavku uredskog materijala i za najpovoljnijeg dobavljača izabrala firmu AMOS GRAF d.o.o. Sarajevo.

Kontrolom provedene procedure za izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavku uredskog materijala, utvrdili smo da Direkcija u zahtjevu za dostavu ponuda nije tražila uvjerenja o plaćenom socijalnom osiguranju i uvjerenja o plaćenom porezu, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, odnosno Direkcija je u zahtjevima za dostavljanje ponuda kao uslov za učešće u proceduri nabavke tražila samo rješenje o registraciji.

Preporučujemo Direkciji da, ubuduće, izbor dobavljača za nabavku roba i usluga provodi na osnovu ukupne vrijednosti ponude, a ne na osnovu jediničnih cijena. Također, sugerišemo Direkciji da, ubuduće, kao uslov za učešće u procedurama javnih nabavki zahtjeva uvjerenja o plaćenom socijalnom osiguranju i uvjerenje o plaćenom porezu 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**

Za programe posebne namjene u 2010. godini Direkciji su osigurana sredstva u iznosu od 1.075.131 KM, a isti su realizovani u iznosu 598.451 KM ili sa 56%.

U 2010. godini ostalo je neutrošenih donatorskih sredstava 476.680 KM i ista će se realizovati u narednom periodu. Najznačajniji dio neutrošenih sredstava odnosi se na projekte: Tehnička podrška BiH za implementaciju Transnacionalnog programa saradnje za Jugoistočnu Evropu u BiH: 71.023 KM, Tehnička podrška za efikasnu implementaciju Programa prekogranične saradnje Srbija-BiH: 107.504 KM, Tehnička podrška za efikasnu implementaciju Programa prekogranične saradnje Crna Gora-BiH: 66.447 KM i Tehnička podrška za efikasnu implementaciju Programa prekogranične saradnje Hrvatska-BiH: 156.476 KM.

Realizacija po projektima

Administrativna podrška BiH operativnoj strukturi za početnu fazu implementacije tri bilateralna IPA programa prekogranične saradnje sa susjednim zemljama

Delegacija Evropske unije u Bosni i Hercegovini dodijelila je Direkciji kao operativnoj strukturi u BiH u 2008. godini višegodišnji grant za implementaciju projekta pod

nazivom Administrativna podrška BiH operativnoj strukturi za početnu fazu implementacije tri bilateralna IPA programa prekogranične saradnje sa susjednim zemljama. Ukupno ugovoreni budžet za ovaj projekat iznosi 782.332 KM, od čega je od strane Delegacije Evropske unije uplaćeno 713.884 KM. Ukupno izvršenje budžeta ovog projekta iznosi 740.195 KM. Direkcija je iz budžetskih sredstava za realizaciju projekta uplatila 26.311 KM. (predfinansiranje završne uplate projekta). Ukupno izvršenje budžeta u 2010. godini iznosi 322.115 KM.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje u 2010.
1.	Tekući izdaci	309.472
1.1.	Plaće zaposlenih	0
1.2.	Naknade troškova zaposlenih	0
1.3.	Putni troškovi	46.856
1.4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	3.920
1.5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	4.488
1.6.	Nabavka materijala	26.936
1.7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	1.248
1.8.	Unajmljivanje imovine i opreme	21.828
1.9.	Izdaci za tekuće održavanje	1.348
1.10.	Izdaci za osiguranje	50
1.11.	Ugovorene usluge i druge usluge	202.796
2.	Kapitalni izdaci	12.643
2.1	Nabavka opreme	12.643
3.	UKUPNO	322.115

U okviru ugovorenih usluga, najznačajniji troškovi odnose se na ugovore o djelu u iznosu od 148.098 KM (stručni i administrativno-tehnički poslovi u implementaciji IPA programa prekogranične saradnje, na osnovu konkursne procedure za izbor task menadžera izabrano je 8 osoba koje su zaključile ugovor o djelu na period trajanja projekta), usluge reprezentacije u iznosu od 14.876 KM (reprezentacija za potrebe realizacije projekta), usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću u iznosu od 7.589 KM i usluge štampanja u iznosu od 3.062 KM. Revizijom smo ustanovili da se iz donatorskih sredstava ne finansira osoblje zaposleno u Direkciji.

Tehnička podrška za efikasnu implementaciju programa prekogranične saradnje Hrvatska-BiH P-170

Od oktobra 2010. godine, umjesto dosadašnjeg jednog, potpisana su tri nova odvojena ugovora za realizaciju prekogranične saradnje sa susjednim zemljama iz sredstava IPA fondova. Jedan od njih je Tehnička podrška za efikasnu implementaciju Programa prekogranične saradnje Hrvatska - BiH P-170, za čiju je realizaciju u 2010. godini od strane Evropske komisije uplaćeno 156.464 KM. Ukupan budžet ovog projekta iznosi 230.094 KM, a u 2010. godini realizovano je 34.501 KM.

Ovaj projekat je ugovoren na period od devet mjeseci i za njega su osigurana sredstava za kofinansiranje u iznosu od 15% (34.514 KM) vrijednosti ukupnog projekta iz sredstava budžeta institucija BiH.

Struktura utrošenih sredstava:

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje u 2010.
1.	Tekući izdaci	34.501
1.1.	Plaće zaposlenih	0
1.2.	Naknade troškova zaposlenih	0
1.3.	Putni troškovi	2.857
1.4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	720
1.5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	676
1.6.	Nabavka materijala	356
1.7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	0
1.8.	Unajmljivanje imovine i opreme	2.600
1.9.	Izdaci za tekuće održavanje	15
1.10.	Izdaci za osiguranje	10
1.11.	Ugovorene usluge i druge usluge	27.268
2.	Kapitalni izdaci	0
2.1.	Nabavka opreme	0
3.	UKUPNO	34.501

U okviru ugovorenih usluga, najznačajniji su izdaci za usluge po ugovora o djelu u iznosu od 22.432 KM i izdaci za usluge reprezentacije u iznosu od 991 KM.

Na osnovu konkursne procedure za izbor task menadžera izabrane su 3 osobe koje su zaključile ugovor o djelu na period od 9 mjeseci, odnosno na period trajanja projekta. Revizijom smo ustanovili da se iz donatorskih sredstava ne finansira osoblje zaposleno u Direkciji.

10. Korespondencija

Direkcija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja na date nalaze i preporuke iz izvještaja. Navedena obrazloženja i komentare na dio nalaza smo prihvatili uz adekvatna obrazloženja i priloženu relevantnu dokumentaciju koja je uticala na izmjenu nalaza u dijelu koji se odnosi na nabavku uredskog materijala.

Detaljno objašnjenje dijela komentara koji nisu prihvaćeni (i dijela koji su prihvaćeni) dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu Direkcije uz konačni Izvještaj 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 nepristrasno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Direkcije za evropske integracije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 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: 07.04.2011. godine

Direktorica:
Nevenka Savić



Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: DIREKCIJA ZA EVROPSKE INTEGRACIJE

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanje budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	3.863.000	0	3.863.000	3.263.625	84
Bruto plaće i naknade	2.584.000	0	2.584.000	2.254.029	87
Naknade troškova zaposlenih	374.000	0	374.000	282.340	75
Putni troškovi	172.000	0	172.000	100.378	58
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	63.000	0	63.000	62.474	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	0
Nabavka materijala	34.000	0	34.000	28.358	83
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	13.000	0	13.000	8.968	69
Unajmljivanje imovine i opreme	277.000	0	277.000	235.716	85
Izdaci za tekuće održavanje	21.000	0	21.000	19.396	92
Izdaci za osiguranje	6.000	0	6.000	3.846	64
Ugovorene usluge i druge usluge	319.000	0	319.000	268.122	84
2. Kapitalni izdaci	76.000	0	76.000	75.809	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	76.000	0	76.000	75.809	100
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
I Ukupno (1+2+3)	3.939.000	0	3.939.000	3.339.434	85
II Prosječan broj zaposlenih	92	0	92	82	89
4. Novčane donacije	0	0	1.075.130	598.451	56
Administrativna podrška za implementaciju Jadranskog novog programa za susjedstvo, CARDS 2004, P-0501040			3.878	0	0
Administrativna podrška Operativnoj strukturi BiH za početnu fazu implementacije tri bilateralna programa sa susjednim zemljama: Hrvatskom, Srbijom i Crnom Gorom, P-0501120			322.115	322.115	100
Pružanje podrške DEI za unaprjeđenje koordinacije, planiranje i implementaciju EU fondova u BiH, P-0501130			242.474	171.122	71
Tehnička podrška BiH za implementaciju Transnacionalnog programa saradnje za Jugoistočnu Evropu u BiH, P-0501140			86.514	15.492	18
Tehnička podrška za efikasnu implementaciju Programa prekogranične saradnje Srbija - BiH, P-0501150			133.681	26.177	20
Tehnička podrška za efikasnu implementaciju Programa prekogranične saradnje Crna Gora - BiH, P-0501160			95.490	29.044	30
Tehnička podrška za efikasnu implementaciju Programa prekogranične saradnje Hrvatska - BiH, P-0501170			190.978	34.501	18
III Ukupno (1+2+3+4)	0	0	5.014.130	3.937.885	79

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 25.02.2011. godine.

Direktorica:
Nevenka Savić



Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: DIREKCIJA ZA EVROPSKE INTEGRACIJE

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.045	25.248	2.416
Novčana sredstva	0	25.222	0
Kratkoročna potraživanja	1.045	26	2
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	332.563	309.568	93
Stalna sredstva	771.551	829.875	108
Ispravka vrijednosti	438.988	520.306	119
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	332.563	309.568	93
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	333.608	334.816	100

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	305.285	337.353	111
Kratkoročne tekuće obaveze	99.528	103.906	104
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	205.757	233.446	113
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	332.563	309.568	93
Izvori sredstava	332.563	309.568	93
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	637.848	646.921	101
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 25.02.2011. godine.

Direktorica:
Nevenka Savić