



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

Број: 01-03-08-16-1-516/11

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	6
5.	Финансијски извјештаји	8
6.	Преглед расхода буџета	8
6.1.	Текући издаци	8
6.2.	Капитални издаци	10
7.	Биланс стања	10
8.	Јавне набавке	11
9.	Остало.....	12
10.	Кореспонденција	14
III	ПРИЛОГ.....	15
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	15
	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 усаглашености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у **Дирекцији за европске интеграције 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 услјед преваре или грешке.

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

Одговорност ревизора

Наша је одговорност изразити 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 се оснива на процјени ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед 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 јесу ли финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усаглашене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о



томе користе ли се средства 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 са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета:

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу под тачком 8. Извјештаја, Јавне набавке, гдје су уочени недостаци везано за процедуре избора најповољнијег добављача за набавку авио карата и канцеларијског материјала.

Сарајево, 14.06.2011. године

**Замјеник генералног
ревизора**

Џевад Некић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

На основу Закона о Савјету министара и министарствима Босне и Херцеговине, Савјет министара БиХ је 2002. године донијело Одлуку о оснивању Дирекције, и истом се утврђује надлежност, начин руковођења, остваривање сарадње и друга питања од значаја за Дирекцију.

Дирекција је надлежна за:

- координацију послова на усклађивању правног система БиХ са стандардима за приступање Европској унији;
- провјеру усаглашености свих нацрта закона и прописа које Савјету министара БиХ достављају министарства и управне организације са директивама «Бијеле књиге - Припреме придружених земаља Централне и Источне Европе за интеграцију у унутрашње тржиште Уније» и процедурама задовољавања захтјева релевантне директиве;
- усаглашавање активности органа и институција у БиХ које се односе на одговарајуће активности потребне за европске интеграције;
- координацију над провођењем одлука које доносе надлежни органи и институције БиХ, ентитети и Брчко дистрикт Босне и Херцеговине у односу на све активности потребне за европске интеграције;
- учествовање у активностима или изради нацрта закона, друге прописе и смјернице који се односе на извршавање послова које је БиХ дужна предузимати у процесу укључивања у европске интеграције;
- дјеловање као главни оперативни партнер институција Европске комисије у процесу стабилизације и придруживања;
- координацију помоћи Европске уније БиХ.

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 позитивно мишљење на финансијске извјештаје Дирекције и законитост пословања.

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 слjedeће:

Реализоване препоруке:

- Поступајући по препоруци Канцеларије, Дирекција је уговорила смањење износа закупнине са 38,95 КМ/м² на 35 КМ/м², с тим да је повећала закупљени простор за 63 м².

Реализација препорука у току:

- Систем интерних контрола није у потпуности изграђен на задовољавајући начин, тако да су уочени одређени пропусти код извршења буџета и код 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 контрола¹

Ревидирањем пословања Дирекције уочили смо да су потребна даља унапређења система интерних контрола код процеса планирања буџета, текућих издатака (трошкови мобилних телефона) и код провођења процедура за избор добављача за набавку авио карти 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 4.191.000 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 3.939.000 КМ што је мање за 252.000 КМ од предвиђене горње

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 слједећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усаглашеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

границе расхода. Дирекцији су одобрене донације у износу 1.075.131 КМ, тако да укупни буџет за 2010. годину износи 5.014.131 КМ.

Извршење буџета и расположивих донација Дирекције са 31.12.2010. године износило је 3.937.885 КМ што је мање од одобреног буџета за 1.076.246 КМ или што представља 79% реализације буџета. Буџетска средства су реализована са 85% што је за 599.566 КМ мање од одобреног буџета, док су донације реализоване са 56% што је за 476.680 КМ мање од расположивих донаторских средстава и ради се о пројектима који се проводе у дужем периоду (вишегодишњи пројекти). Буџет је планиран за 92, а на 31.12.2010. године било је 84 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, а 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 је усвојен од стране Савјета министара БиХ 18.02.2010. године, а припремљен је на основу Закона о Савјету министара и министарствима Босне и Херцеговине и Одлуке о Дирекцији за европске интеграције и представља основни документ за извршење активности Дирекције. Активности Дирекције за европске интеграције Савјета министара Босне и Херцеговине у 2010. години биле су усмјерене на изради основне анализе постојећих механизма координације у процесу европских интеграција.

Циљ ових активности које су, осим анализе, обухватале консултације са надлежним институцијама на свим нивоима власти у Босни и Херцеговини, јесте унапређење координације ради што квалитетнијег одговора на предстојеће обавезе Босне и Херцеговине у процесу приступања Европској унији (на примјер, ефикасну припрему одговора на Упитник Европске комисије након што буду испуњени услови за предају апликације за чланство у Европској унији те касније, како процес буде напредовао, за ефикасно вођење приступних преговора са Европском унијом).

У складу са законским надлежностима, Дирекција испуњава своју улогу главног координирајућег тијела у процесу европских интеграција обављајући координацију у сљедећим областима: стратегија и политика, усклађивања правног система с *acquis-ем* Европске уније, координацију финансијске помоћи Европске уније, превођења у подручју европских интеграција те промоције и образовања.

Извјештај о раду - активностима - Програмом рада, Дирекција је утврдила 61 задатак од којих је реализовала 38, није реализовала 6, дјелимично реализовала 4, а у току реализације је 13 задатака и то по областима како слиједи: из области усклађивања правног система БиХ са *acquis communautaire* реализовано је свих пет задатака, из области превођења из подручја европских интеграција реализовано је свих осам, из области стратегије и политике интеграција реализовано је три, два нису реализована и два су у току реализације, из области координације помоћи Европске уније реализовано је седамнаест, није реализовано четири, три су дјеломично реализована, а у току је реализација девет задатака и, од промоције европских интеграција, пет је реализовано у потпуности, један задатак је дјелимично реализован, а у току је реализација два задатка.

Савјет министара БиХ је усвојило 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 01.03.2011. године Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде плата износе 2.254.029 КМ. Просјечан број запослених у Дирекцији у току године износио је 84. 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 282.340 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (63.938 КМ), топли оброк (134.949 КМ), регрес (50.621 КМ), јубиларне награде (8.403 КМ) и накнаде у случају смрти или теже инвалидности (6.768 КМ).



Основ исплата накнада трошкова запослених су подзаконски акти и одлуке Савјета министара БиХ.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2010. години износе 100.378 КМ, а чине их путни трошкови у земљи (17.239 КМ) и путни трошкови у иностранству (83.139 КМ).

Службена путовања у иностранство највећим дијелом везана су за разне семинаре, конференције, 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 62.474 КМ.

Најзначајнији трошкови односе се на фиксне телефоне (40.791 КМ), мобилне телефоне (8.259 КМ) и трошкове интернета (9.608 КМ).

Трошкови мобилних телефона остварени су у 2010. години у износу 8.259 КМ, односно 688 КМ посматрано на мјесечном нивоу. Интерном одлуком одређено је право на кориштење службених мобилних телефона у распону од 500 КМ за директорицу Дирекције до 50 КМ за возаче. Право на кориштење службених мобилних телефона, у складу са интерном одлуком, користи 10 запослених, а просјечна мјесечна потрошња креће се у износу од 176 КМ за директорицу, до 44 КМ за помоћника директорице.

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

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

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у 2010. години у износу 18.371 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на издатке за гориво (7.706 КМ), регистрацију возила (1.152 КМ) и трошкове одржавања возила (9.513 КМ). Кориштење службених возила у Дирекцији за европске интеграције је регулисано Одлуком о кориштењу и одржавању службених аутомобила од 24.04.2008. године. Дирекција располаже са четири аутомобила. Право на кориштење службених возила, у складу са интерном одлуком, имају директорица и шефица Заједничког техничког секретаријата (возило се користи за потребе реализације пројеката), док су за друга два возила задужени возачи - курири Дирекције и користе се за службене сврхе.

- **Унајмљивање простора или зграда:**

Укупни издаци за унајмљивање канцеларијског простора у 2010. години износили су 226.096 КМ и исти се односе на закуп простора у објекту Б Unitic-а на 18 спрату. Укупна површина закупљеног простора износи 477 м², а мјесечна цијена закупа је 35 КМ/м² плус ПДВ. Закуп се фактурише и плаћа тромјесечно.

Тестирањем смо се увјерили да су фактуре закупа усклађене са Уговором о закупу број 124/05 и Анексом IX на уговор о закупу. Анекс је закључен 26.07.2010. године.

Препоручујемо Дирекцији да изврши анализу уговорене цијену закупа и да покуша уговорити закуп по нижим цијенама у складу са тренутним тржишним условима.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге у 2010. години остварени су у износу од 268.122 КМ. Најзначајнији трошкови се односе на услуге превоза (60.331), услуге штампања (56.570), услуге репрезентације (43.694 КМ), услуге јавног информисања и односа са јавношћу (34.834 КМ) и уговоре о дјелу (34.679 КМ).

Услуге репрезентације: Укупни издаци за услуге репрезентације у 2010. години су износили 43.694 КМ. Изаци за репрезентацију у Дирекцији су регулисани Одлуком о репрезентацији и поклонима од 09.07.2009. године и Одлуком о измјени Одлуке о репрезентацији од 21.07.2010. године. Репрезентација је раздвојена на тзв. интерну, која се користи у току радних састанака и екстерну репрезентацију за састанке са представницима институција и организација. Право на интерну репрезентацију има директорица у мјесечном износу до 600 КМ и помоћници директора у максималном износу до 100 КМ мјесечно. Кориштење средстава екстерне репрезентације врши се уз одобрење директорице или особе 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.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2010. године износе 88.452 КМ, а чине их набавке из буџетских средстава у износу од 75.809 КМ и из донаторских средстава у износу од 12.643 КМ. Најзначајнији издаци односе се на набавку намјештаја (4.844 КМ), рачунарске опреме (72.918 КМ) и електронске опреме (9.657 КМ).

7. Биланс стања

Укупна актива Дирекције односи се на готовину и краткорочна потраживања (25.248 КМ) и стална средства (309.568 КМ). Укупну пасиву Дирекције чине краткорочне текуће обавезе (103.907 КМ), обавезе према запосленицима (233.446 КМ) и извори средстава (309.568 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 у јануару донијела план набавки роба и услуга за 2010. годину у процијењеном износу од 445.240 КМ, а исти је остварен у износу од 237.760 КМ. Саставни дио плана је табеларни приказ са називима предметних набавки, подацима о добављачима са којима је закључен уговор у претходној години и датумом истека уговора, врстама планираног поступка у 2010. години и процијењеним вриједностима набавке.

Дирекција је укупно провела четири отворена поступка и пет конкурентских поступака, док су остале набавке реализоване путем директних споразума.

Набавка авио карата: Издаци за трошкове превоза у иностранству јавним средствима у 2010. години износили су 27.855 КМ.

До краја 2010. године није завршен отворени поступак избора добављача за пружање услуга посредовања у продаји авио карата и организовања службених путовања, а претходно је два пута понављан. Први пут је поступак поништен из разлога што нису постојале три квалификовне понуде, а други пут зато што је Канцеларија за разматрање жалби (рјешавајући по жалби Centrotrans eurolines д.о.о.) својим Рјешењем од 01.02.2011. године поништила поступак јавне набавке покренут 25.10.2010. године објавом у Службеном гласнику зато што је проведен на бази јединичних цијена, а не на бази укупне вриједности понуде. Уговор са ранијим добављачем је важио до 17.08.2010. године.

Набавка материјала: Издаци за материјал у 2010. години износили су 28.358 КМ. Дирекција је провела процедуру за набавку канцеларијског материјала и за најповољнијег добављача изабрала фирму AMOS GRAF д.о.о. Сарајево. Контролом проведене процедуре за избор најповољнијег добављача за набавку канцеларијског материјала, утврдили смо да Дирекција у захтјеву за доставу понуда није тражила увјерења о плаћеном социјалном осигурању и увјерења о плаћеном порезу, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, односно Дирекција је у захтјевима за достављање понуда као услов за учешће у процедури набавке тражила само рјешење о регистрацији.

Препоручујемо Дирекцији да, убудуће, избор добављача за набавку роба и услуга проводи на основу укупне вриједности понуде, а не на основу јединичних цијена. Такође, сугеришемо Дирекцији да, убудуће, као услов за учешће у процедурама јавних набавки захтјева увјерења о плаћеном социјалном осигурању и увјерење о плаћеном порезу 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**

За програме посебне намјене у 2010. години Дирекцији су осигурана средства у износу од 1.075.131 КМ, а исти су реализовани у износу 598.451 КМ или са 56%. У 2010. години остало је неутрошених донаторских средстава 476.680 КМ и иста ће се реализовати у наредном периоду. Најзначајнији дио неутрошених средстава односи се на пројекте: Техничка подршка БиХ за имплементацију Транснационалног програма сарадње за Југоисточну Европу у БиХ: 71.023 КМ, Техничка подршка за ефикасну имплементацију Програма прекограничне сарадње Србија-БиХ: 107.504 КМ, Техничка подршка за ефикасну имплементацију Програма прекограничне сарадње Црна Гора-БиХ: 66.447 КМ и Техничка подршка за ефикасну имплементацију Програма прекограничне сарадње Хрватска-БиХ: 156.476 КМ.

Реализација по пројектима

Административна подршка БиХ оперативној структури за почетну фазу имплементације три билатерална IPA програма прекограничне сарадње са сусједним земљама

Делегација Европске уније у Босни и Херцеговини додијелила је Дирекцији као оперативној структури у БиХ у 2008. години вишегодишњи грант за имплементацију пројекта под називом Административна подршка БиХ оперативној структури за почетну фазу имплементације три билатерална IPA програма прекограничне сарадње са сусједним земљама. Укупно уговорени буџет за овај пројекат износи 782.332 КМ, од чега је од стране Делегације Европске уније уплаћено 713.884 КМ. Укупно извршење буџета овог пројекта износи 740.195 КМ. Дирекција је из буџетских средстава за реализацију пројекта уплатила 26.311 КМ. (предфинансирање завршне уплате пројекта). Укупно извршење буџета у 2010. години износи 322.115 КМ.

Структура утрошених средстава

Редни број	Врста расхода	Извршење у 2010.
1.	Текући издаци	309.472
1.1.	Плате запослених	0
1.2.	Накнаде трошкова запослених	0
1.3.	Путни трошкови	46.856
1.4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	3.920
1.5.	Издаци за енергију и ком. услуге	4.488
1.6.	Набавка материјала	26.936
1.7.	Издаци за усл. превоза и горива	1.248
1.8.	Унајмљивање имовине и опреме	21.828
1.9.	Издаци за текуће одржавање	1.348
1.10.	Издаци за осигурање	50
1.11.	Уговорене услуге и друге услуге	202.796
2.	Капитални издаци	12.643
2.1	Набавка опреме	12.643
3.	УКУПНО	322.115

У оквиру уговорених услуга, најзначајнији трошкови односе се на уговоре о дјелу у износу од 148.098 КМ (стручни и административно-технички послови у имплементацији IPA програма прекограничне сарадње, на основу конкурсне процедуре за избор task менаџера изабрано је 8 особа које су закључиле уговор о дјелу на период трајања пројекта), услуге репрезентације у износу од 14.876 КМ (репрезентација за потребе реализације пројекта), услуге јавног информисања и односа са јавношћу у износу од 7.589 КМ и услуге штампања у износу од 3.062 КМ. Ревизијом смо установили да се из донаторских средстава не финансира особље запослено у Дирекцији.

Техничка подршка за ефикасну имплементацију програма прекограничне сарадње Хрватска-БиХ П-170

Од октобра 2010. године, умјесто досадашњег једног, потписана су три нова одвојена уговора за реализацију прекограничне сарадње са сусједним земљама из средстава IPA фондова. Један од њих је Техничка подршка за ефикасну имплементацију Програма прекограничне сарадње Хрватска - БиХ П-170, за чију је реализацију у 2010. години од стране Европске комисије уплаћено 156.464 КМ. Укупан буџет овог пројекта износи 230.094 КМ, а у 2010. години реализовано је 34.501 КМ.

Овај пројекат је уговорен на период од девет мјесеци и за њега су обезбијеђена средства за кофинансирање у износу од 15% (34.514 КМ) вриједности укупног пројекта из средстава буџета институција БиХ.

Структура утрошених средстава:

Редни број	Врста расхода	Извршење у 2010.
1.	Текући издаци	34.501
1.1.	Плате запослених	0
1.2.	Накнаде трошкова запослених	0
1.3.	Путни трошкови	2.857
1.4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	720
1.5.	Издаци за енергију и ком. услуге	676
1.6.	Набавка материјала	356
1.7.	Издаци за усл. превоза и горива	0
1.8.	Унајмљивање имовине и опреме	2.600
1.9.	Издаци за текуће одржавање	15
1.10.	Издаци за осигурање	10
1.11.	Уговорене услуге и друге услуге	27.268
2.	Капитални издаци	0
2.1.	Набавка опреме	0
3.	УКУПНО	34.501

У оквиру уговорених услуга, најзначајнији су издаци за услуге по уговора о дјелу у износу од 22.432 КМ и издаци за услуге репрезентације у износу од 991 КМ. На основу конкурсне процедуре за избор task менаџера изабране су 3 особе које су закључиле уговор о дјелу на период од 9 мјесеци, односно на период трајања пројекта. Ревизијом смо установили да се из донаторских средстава не финансира особље запослено у Дирекцији.



10. Кореспонденција

Дирекција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину. У коментарима су наведена образложења на дате налазе и препоруке из извјештаја. Наведена образложења и коментаре на дио налаза смо прихватили уз адекватна образложења и приложену релевантну документацију која је утицала на измјену налаза у дијелу који се односи на набавку канцеларијског материјала.

Детаљно објашњење дијела коментара који нису прихваћени (и дијела који су прихваћени) дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији који је достављен руководству Дирекције уз коначни Извјештај 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 европске интеграције 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: 07.04.2011. године

Директорица:
Невенка Савић



Преглед расхода буџета за 2010. годину

Назив институције: ДИРЕКЦИЈА ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађ ивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	3.863.000	0	3.863.000	3.263.625	84
Бруто плате и накнаде	2.584.000	0	2.584.000	2.254.029	87
Накнаде трошкова запослених	374.000	0	374.000	282.340	75
Путни трошкови	172.000	0	172.000	100.378	58
Издаци телефонских и пошт.услуга	63.000	0	63.000	62.474	99
Издаци за енергију и ком. услуге	0	0	0	0	0
Набавка материјала	34.000	0	34.000	28.358	83
Издаци за усл. превоза и горива	13.000	0	13.000	8.968	69
Унајмљивање имовине и опреме	277.000	0	277.000	235.716	85
Издаци за текуће одржавање	21.000	0	21.000	19.396	92
Издаци за осигурање	6.000	0	6.000	3.846	64
Уговорене услуге и друге услуге	319.000	0	319.000	268.122	84
2. Капитални издаци	76.000	0	76.000	75.809	100
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	0	0
Набавка опреме	76.000	0	76.000	75.809	100
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
I Укупно (1+2+3)	3.939.000	0	3.939.000	3.339.434	85
II Просјечан број запослених	92	0	92	82	89
4. Новчане донације	0	0	1.075.130	598.451	56
Административна подршка за имплементацију Јадранског новог програма за сусједство, CARDS 2004, П-0501040			3.878	0	0
Административна подршка Оперативној структури БиХ за почетну фазу имплементације три билатерална програма са сусједним земљама: Хрватском, Србијом и Црном Гором, П-0501120			322.115	322.115	100
Пружање подршке DEI за унапређење координације, планирање и имплементацију ЕУ фондова у БиХ, П-0501130			242.474	171.122	71
Техничка подршка БиХ за имплементацију Транснационалног програма сарадње за Југоисточну Европу у БиХ, П-0501140			86.514	15.492	18
Техничка подршка за ефикасну имплементацију Програма прекограничне сарадње Србија - БиХ, П-0501150			133.681	26.177	20
Техничка подршка за ефикасну имплементацију Програма прекограничне сарадње Црна Гора - БиХ, П-0501160			95.490	29.044	30
Техничка подршка за ефикасну имплементацију Програма прекограничне сарадње Хрватска - БиХ, П-0501170			190.978	34.501	18
III Укупно (1+2+3+4)	0	0	5.014.130	3.937.885	79

Руководство је ове извјештаје одобрило 25.02.2011. године.

Директорица:
Невенка Савић



Биланс стања на дан 31.12.2010. године

Назив институције: ДИРЕКЦИЈА ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ

Табела II

Опис	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	1.045	25.248	2.416
Новчана средства	0	25.222	0
Краткорочна потраживања	1.045	26	2
Краткорочни пласмани	0	0	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
2. Стална средства	332.563	309.568	93
Стална средства	771.551	829.875	108
Исправка вриједности	438.988	520.306	119
Неотписана вриједност сталних средстава	332.563	309.568	93
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	333.608	334.816	100

3. Краткорочне обавезе и разграничења	305.285	337.353	111
Краткорочне текуће обавезе	99.528	103.906	104
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обавезе према запосленима	205.757	233.446	113
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	332.563	309.568	93
Извори средстава	332.563	309.568	93
Остали извори средстава	0	0	0
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	0

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	637.848	646.921	101
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 25.02.2011. године.

Директорица:
Невенка Савић