



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03--08-16-1-480/12

Sarajevo, juni 2012. godine



S A D R Ž 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
7.	Bilans stanja.....	10
8.	Javne nabavke	10
9.	Ostalo.....	11
10.	Korespondencija	12
III	PRILOG	13
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2011. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine u **Direkciji za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija).

Odgovornost rukovodstva

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

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima 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 da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvještaji Direkcije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. 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.

Sarajevo, 26.06.2012. godine

**GENERALNI
REVIZOR**

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

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

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

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

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

Direkcija ima svojstvo pravnog lica sa sjedištem u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Direkcije za 2010. godinu te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Direkcije i zakonitost poslovanja.

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

Direkcija je dostavila odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Direkcija je procedure javnih nabavki provodila putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, a samo u određenim slučajevima putem direktnog sporazuma;
- Direkcija je racionalizovala izdatke telefonskih i poštanskih usluga i troškove reprezentacije.

Realizacija preporuka u toku:

- Sistem internih kontrola nije u cijelosti izgrađen na zadovoljavajući način, tako da su uočeni određeni propusti kod provođenja procedura javnih nabavki.

3. Sistem internih kontrola¹

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

Revidiranjem poslovanja Direkcije uočili smo da su potrebna dalja unaprjeđenja sistema internih kontrola kod provođenja procedura za nabavku avio karata te planiranja i realizacije donatorskih sredstava (ugovori o djelu).

Prema Zakonu o internoj reviziji (Službeni glasnik BiH, broj 27/08), Direkcija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju, već će se ista obavljati putem Centralne jedinice za internu reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva finansija i trezora BiH.

Preporučujemo nastavak dogradnje postojećeg sistema internih kontrola i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Direkcija je za 2011. godinu uputila zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 1.560.000 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja. Finansiranje Direkcije u 2011. godini vršeno je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke) te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period

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

januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini $\frac{1}{4}$ budžeta od iznosa planiranog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Međutim, Ministarstvo finansija i trezora BiH je dijelom vršilo umanjeње budžeta po odlukama o privremenom finansiranju zbog ušteda u budžetu, tako da je Direkcija tokom godine raspolagala sa ukupno 1.084.789 KM budžeta za tekuće izdatke, od 1.167.709 KM koliko je bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom finansiranju. Direkciji su odobrene novčane donacije u iznosu 352.694 KM tako da je ukupno raspoloživi budžet Direkcije za 2011. godinu iznosio 1.520.403 KM.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu² usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom Direkciji su odobrena sredstva iz budžeta u visini njegovog izvršenja za 2011. godinu, odnosno u visini od 1.084.789 KM. Od odobrenih 352.694 KM donatorskih sredstava Direkcija je realizovala 202.788 KM, odnosno ostalo je nerealizovanih 149.906 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Direkcije, za tekuće izdatke, za 2011. godinu iznosi 1.084.789 KM, što u odnosu na izvršenje budžeta, za tekuće izdatke, za 2010. godinu predstavlja povećanje za 24.643 KM, odnosno 2,32%.

Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u Tabeli I – Pregled rashoda iz budžeta za 2011. godinu u prilogu Izvještaja.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada-aktivnosti, Direkcija je 23.11.2010. godine dostavila Vijeću ministara BiH Prijedlog programskih zadataka za izradu Programa rada Vijeća ministara BiH za 2011. godinu, u kome su navedeni sljedeći programski zadaci: metodologija za pripremu i izvještavanje razvojnih dokumenata, finalni izvještaj Strategije razvoja BiH i Strategije socijalnog uključivanja BiH, definisan vremenski plan i obrazac za izvještavanje o implementaciji Strategije razvoja BiH i Strategije socijalnog uključivanja BiH i pratećih akcionih planova, Godišnji izvještaj o razvoju – preliminarno, izvještavanje o rezultatima implementacije akcionih planova SR BiH i Strategije socijalnog uključivanja BiH od strane izvještajnih jedinica, Ekonomsko-fiskalni program 2012.-2014., Izvještaj o finansijskoj stabilnosti u BiH, makroekonomske projekcije za Dokument okvirnog budžeta, Izvještaj o očekivanim budućim kretanjima (Outlook 2013.-2015.), Ekonomski trendovi za 2010. godinu - godišnji izvještaj, Ekonomski trendovi za prvi, drugi i treći kvartal 2011., revizija makroekonomskih projekcija za potrebe izrade Dokumenta okvirnog budžeta, Izvještaj za MMF po članu IV, Informacija o bosanskohercegovačkoj konkurentnosti.

Izvještaj o radu-aktivnostima, Direkcija je dostavila Vijeću ministara BiH Izvještaj o radu po cjelinama propisanim Uputstvom³ (zakonodavne aktivnosti, međunarodni ugovori, evropske integracije i tematski dio). Prema podacima iz Izvještaja tokom 2011. godine, vezano za zakonodavne aktivnosti urađen je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji DEP-a i Informacija o višegodišnjim planu pripreme strateških dokumenata u

² Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine.

³ Uputstvo o metodologiji izrade izvještaja o radu Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj 96/09).

nadležnosti DEP-a i dostavljeno Vijeću ministara BiH. Vezano za evropske integracije navedeno je da Direkcija ima obavezu izrade Ekonomsko-fiskalnog programa 2012.-2014. godine. U smislu najvažnijih aktivnosti Direkcija je izradila nacрте izvještaja o razvoju za 2010. godinu i za Strategiju razvoja BiH (2008.-2013.) i Strategiju socijalnog uključivanja BiH (2008.-2013.), Izvještaj o finansijskoj stabilnosti u BiH, makroekonomske projekcije za Dokument okvirnog budžeta.

Direkcija je 13.01.2012. godine dostavila Izvještaj o radu za 2011. godinu Vijeću ministara BiH na usvajanje.

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 2011. godinu koje 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 28.02.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade u toku 2011. godine iznose 703.543 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 407.187 KM, a na poreze i doprinose 296.356 KM. Direkcija nije vršila isplatu stimulacija zaposlenima.

Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine.

Prosječan broj zaposlenih u Direkciji u toku 2011. godine iznosio je 24. Na 31.12.2011. godine Direkcija je imala 22 zaposlenih od čega je jedno na određeno vrijeme (tehnički sekretar), radni odnos su prekinule dvije osobe.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 76.505 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (15.951 KM), topli obrok (39.100 KM), regres za godišnji odmor (14.845 KM), naknade za rad u komisijama (422 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (2.370 KM). Osnova isplata naknada troškova zaposlenih su podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2011. godini iznose 45.716 KM, a čine ih putni troškovi u zemlji (4.539 KM) i putni troškovi u inostranstvu (41.177 KM). Najznačajniji se odnose na troškove dnevnica u zemlji (3.798 KM), troškovi prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima (20.155 KM), troškovi smještaja za službena putovanja u inostranstvu (7.421 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu (13.378 KM).

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

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 21.545 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (6.314 KM), mobilne telefone (8.226 KM) i troškove interneta (6.113 KM).

Troškovi mobilnih telefona ostvareni su u 2011. godini u iznosu 8.226 KM, što je za 1.215 KM ili za 12,87% manje u odnosu na 2010. godinu, odnosno 812 KM promatrano na mjesečnom nivou. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona u skladu sa internim pravilnikom koriste sedam zaposlenih u rasponu od 50 KM za tehničkog sekretara do 300 KM za direktoricu. Prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 194 KM za direktoricu do 30 KM za stručnog savjetnika.

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

Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila ostvareni su u 2011. godini u iznosu od 8.808 KM. Troškovi se odnose na izdatke za gorivo (4.431 KM), registraciju vozila (298 KM), prijevozne usluge (723 KM), troškove održavanja vozila (1.285 KM) i osiguranje vozila (2.071 KM).

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

- **Unajmljivanje prostora ili zgrada**

Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme u 2011. godini iznosili su 171.652 KM i isti se odnose na unajmljivanje prostora i zgrada (170.482 KM) i parking prostora (1.170 KM).

Unajmljivanje prostora i zgrada (uredskog prostora) u iznosu 235.802 KM odnosi se na zakup prostora u prostorijama Arhitekt invest d.o.o. Sarajevo ukupne površine 500,38 m² (mjesečna cijena zakupa je 28,13 KM/m² s PDV). Početkom četvrtog mjeseca Direkcija je preselila u nove prostorije u ulici Saliha Udžvarlića, ukupne površine 660 m² (mjesečna cijena zakupa je 21,28 KM/m² s PDV).

Zakup se fakturiše i plaća mjesečno. Testiranjem smo se uvjerali da su fakture zakupa u skladu sa Ugovorom o zakupu broj 04-16.5-100-1/11 od 21.04.2011. godine.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge u 2011. godini ostvareni su u iznosu od 23.863 KM. Najznačajniji troškovi se odnose na ugovore o djelu (9.536 KM), kompjuterske usluge (1.408 KM), usluge reprezentacije (3.170 KM) i usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (7.382 KM).

Usluge reprezentacije: Realizovani troškovi za ove namjene tokom 2011. godine iznose 3.170 KM i manji su u odnosu na prošlu godinu za 4.002 KM ili za 56%.

Izdaci za reprezentaciju u Direkciji su regulisani Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima od 18.11.2007. godine. Reprezentacija je razdvojena na tzv. internu koja se koristi u toku radnih sastanaka u prostorijama Direkcije i eksternu reprezentaciju za sastanke sa predstavnicima domaćih i međunarodnih institucija i organizacija. Pravo na reprezentaciju ima direktorica u mjesečnom iznosu do 400 KM i pomoćnici direktorice u maksimalnom iznosu do 250 KM mjesečno. Ostali zaposleni imaju pravo da ostvare trošak reprezentacije za poslovnu aktivnost, uz prethodno odobrenje direktorice odnosno pomoćnika direktorice.

Direkcija može u određenim situacijama i prigodama davati poklone predstavnicima institucija i organizacija, a odluku o nabavki i davanju poklona donosi direktorica ili lice koje ona ovlasti.

Ugovori o djelu: Direkcija je tokom 2011. godine utrošila 9.536 KM za isplate na osnovu ugovora o djelu i manji su u odnosu na prošlu godinu za 3.181 KM ili za 25%. Isplate su izvršene za obavljanje poslova čišćenja i održavanja poslovnih prostorija te poslova u kafe kuhinji uz mjesečnu naknadu u iznosu od 750 KM. U julu mjesecu na osnovu ugovoru o djelu angažovana je jedna osoba za usluge selidbe na drugu lokaciju u iznosu od 950 KM. Ugovori o djelu nisu zaključivani za sistematizovana radna mjesta niti sa zaposlenicima Direkcije.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Direkcije odnosi se na gotovinu i kratkoročna potraživanja (4.511 KM) i stalna sredstva (68.851 KM). Ukupnu pasivu Direkcije čine kratkoročne tekuće obaveze (40.187 KM), obaveze prema zaposlenima (62.103 KM) i izvori sredstava (68.851 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su iskazane sa stanjem na 31.12.2011. godine i koje su izmirene u narednoj godini.

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2011. godine.

8. Javne nabavke

Revizijom je konstatovano da je Direkcija sačinila plan nabavki za 2011. godinu u ukupnom iznosu od 159.240 KM, planom su predviđene i nabavke kapitalnih izdataka koja nisu realizovana zbog finansiranja na osnovu odluka o privremenom finansiranju.

Zaključno sa 31.12.2011. godine Direkcija je realizovala nabavke u iznosu od 84.474 KM. Proveden je jedan otvoreni i pet konkurentskih postupaka, dok su ostale nabavke realizovane putem direktnog sporazuma.

Nabava avio karata: Izdaci za troškove prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima u 2011. godini iznosili su 20.155 KM.

Do kraja 2011. godine nije završen otvoreni postupak izbora dobavljača za nabavku avio karti koji je pokrenut 13.04.2011. godine, a prethodno je tri puta ponavljan iz razloga što nisu uglavnom bile kvalifikovane tri ponude, odnosno nije ostvarena stvarna konkurencija.

Direkcija je četvrti put provela postupak 23.11.2011. te sa izabranim dobavljačem 21.01.2012. godine zaključuje Okvirni sporazum sa procijenjenom vrijednosti od 48.000 KM. Također je zaključen i Aneks ugovora 23.01.2012. godine (izmjena člana 3. stav 5. Okvirnog sporazuma radi poštivanja pravila tarife u međunarodnom avionskom saobraćaju, s tim da se ne mijenja popust na cijenu karte i rok plaćanja po kojem je izvršen odabir pružaoca usluga). Do izbora novog dobavljača vršene su nabavke od ranijeg dobavljača.

Direkcija je specifikaciju formulisala na bazi jedinične cijene što nije u skladu sa članom 13. stav (4) tačke c) i d) Zakona o javnim nabavkama BiH, kojim se predviđaju količinske specifikacije, s tim da je okvirnim sporazumom definisala maksimalan iznos nabavke za dvije godine (48.000 KM).

Preporučujemo Direkciji da izbor dobavljača za nabavku roba i usluga provodi na osnovu ukupne vrijednosti ponude, a ne na osnovu jediničnih cijena.

9. Ostalo

- Donacije

U 2011. godini Direkciji su osigurana sredstva u iznosu od 352.694 KM, a isti su realizovani u iznosu 202.788 KM ili s 57,5%. U 2011. godini ostalo je neutrošenih donatorskih sredstava 149.906 KM koja su prenesena u 2012. godinu.

PPN – 0205030 Uspostavljanje usaglašenog načina implementacije i mehanizama monitoringa i evaluacije Strategije razvoja i Strategije socijalne uključenosti BiH

Sporazumom o dodjeli nepovratnih sredstava (broj ugovora 8253-01/2011 od 23.03.2011. godine) između Austrijske razvojne agencije i DEP, ADA dodjeljuje donaciju u iznosu do 200.000 EUR-a. Implementacija projekta će trajati od 15.03.2011. do 15.10.2012. godine.

Projekat predstavlja nastavak implementiranih aktivnosti koje su podržali prethodni projekti koje je finansirala ADA i treba poslužiti kao pomoć da se premosti period do početka EC – IPA projekta koji će finalizovati ovaj proces.

Projekat je implementiran u skladu sa projektnom dokumentu.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje u 2011.
1.	Tekući izdaci	202.785
1.1.	Putni troškovi	13.912
1.2.	Nabavka materijala	1.144
1.3.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	464
1.4.	Ugovorene usluge i druge usluge	187.265
2.	UKUPNO	202.785

U okviru ugovorenih usluga najznačajniji su izdaci za ugovore o djelu u neto iznosu od 164.493 KM, izdaci za usluge reprezentacije u iznosu od 3.662 KM, usluge štampanja u iznosu 5.754 KM i kompjuterske usluge u iznosu 1.170 KM.

Ugovori o djelu najvećim dijelom se odnose na stručne usluge za konsultante, a iznosi godišnjih neto naknada kretali su se od 3.912 KM do 46.940 KM za domaćeg konsultanta, odnosno 49.287 KM za inostranog konsultanta. Uvidom u dokumentaciju ugovora o djelu uočili smo da su pojedini konsultanti ostvarivali mjesečnu naknadu od npr. 14.082 KM odnosno 1.408,20 KM po danu; od 5.868 KM odnosno 391,17 KM po danu.

S obzirom da se radi o značajnom iznosu sredstava, preporučujemo Direkciji da internim aktom precizno definiše uslove i kriterije na osnovu angažovanja ugovora o djelu, načinu planiranja i utvrđivanja visine naknade, rukovodeći se principima transparentnosti i racionalnosti u trošenju javnog novca (donatorskih sredstava) te uvažavajući okruženje u kojem Direkcije posluje.

10. Korespondencija

Direkcija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu, tako da ovo Izvještaj predstavlja konačni izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Vlatko Malbašić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. 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 finansija i trezora BiH 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum,

Direktorica:

Ljerka Marić

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.084.789	0	1.084.789	1.084.782	100
Bruto plaće i naknade	703.544	0	703.544	703.543	100
Naknade troškova zaposlenih	76.506	0	76.506	76.505	100
Putni troškovi	45.716	0	45.716	45.716	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	21.546	0	21.546	21.545	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	18.949	0	18.949	18.948	100
Nabavka materijala	8.541	0	8.541	8.540	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5.453	0	5.453	5.453	100
Unajmljivanje imovine i opreme	171.652	0	171.652	171.652	100
Izdaci za tekuće održavanje	6.687	0	6.687	6.687	100
Izdaci za osiguranje	2.331	0	2.331	2.330	100
Ugovorene usluge i druge usluge	23.864	0	23.864	23.863	100

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	0	0	0	0	0
Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0

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

I Ukupno (1+2+3)	1.084.789	0	1.084.789	1.084.782	100
II Prosječan broj zaposlenih	25	0	25	24	96

4. Novčane donacije	202.788	0	202.788	202.785	100
ADA-Austrijska razvojna agencija	202.788	0	202.788	202785	100

III Ukupno (1+2+3+4)	1.287.577	0	1.287.577	1.287.567	100
------------------------------	------------------	----------	------------------	------------------	------------

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 28.02.2012. godine.

Direktorica:
Ljerka Marić

Bilans stanja na dan 31.12.2011. godine

Naziv institucije: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	4.017	4.511	112
Novčana sredstva	3.686	3.978	108
Kratkoročna potraživanja	331	533	161
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	104.456	68.851	66
Stalna sredstva	203.162	203.012	100
Ispravka vrijednosti	98.706	134.161	136
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	104.456	68.851	66
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	108.473	73.362	68

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	84.985	102.290	120
Kratkoročne tekuće obaveze	11.235	40.187	358
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	73.750	62.103	84
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	104.456	68.851	66
Izvori sredstava	104.456	68.851	66
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	189.441	171.141	90
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 28.02.2012. godine.

Direktorica:
Ljerka Marić