



IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2012. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	6
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
7. Bilanca stanja.....	10
8. Javne nabave.....	10
9. Ostalo.....	11
10. Korespondencija	12
III. PRIVITAK	13
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2011. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2011. godine u **Direkciji za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Direkcija).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Direkcije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

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

Sarajevo, 26.06.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Vijeće ministara BiH je sukladno odredbama Zakona o Vijeću ministara BiH¹ 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 pravne osobe.

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

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

Unutarnje ustrojstvo uređuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji potvrđuje Vijeće ministara BiH. Prema navedenom Pravilniku formirane su sljedeće organizacijske jedinice: Ured ravnatelja; Sektor za koordinaciju pripreme, monitoring implementacije i evaluaciju razvojnih dokumenata i analize socijalne uključenosti; Sektor za ekonomska istraživanja i Sektor za zajedničke i opće poslove. Radom sektora rukovode pomoćnici ravnatelja, koji su za svoj rad odgovaraju ravnatelju. Za vršenje poslova i zadataka iz djelokruga rada Direkcije sistematizirano je trideset radnih mjesta.

Direkcija ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

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

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

Direkcija je dostavila odgovor Uredu sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2010. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

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

Realizacija preporuka u tijeku:

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

3. Sustav internih kontrola ¹

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

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

Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji (Službeni glasnik BiH, broj 27/08), Direkcija ne ispunjava kriterije za uspostavu vlastite jedinice za unutarnju reviziju, već će se ista obavljati putem Središnje jedinice za unutarnju reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva financija i trezora BiH.

Preporučamo nastavak dogradnje postojećeg sustava internih kontrola i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Direkcija je za 2011. godinu uputila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH kojim je proračun projektiran u visini od 1.560.000 KM. Međutim, zbog neusuglašenih stavova u svezi donošenja proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovitog usvajanja.

Financiranje Direkcije u 2011. godini vršeno je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke) te Odlukom o operativnim

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

mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-ožujak 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini $\frac{1}{4}$ proračuna od iznosa planiranog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Međutim, Ministarstvo financija i trezora BiH je dijelom vršilo umanjjenje proračuna po odlukama o privremenom financiranju zbog ušteda u proračunu, tako da je Direkcija tijekom godine raspolagala s ukupno 1.084.789 KM proračuna za tekuće izdatke, od 1.167.709 KM koliko je bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom financiranju. Direkciji su odobrene novčane donacije u iznosu 352.694 KM tako da je ukupno raspoloživi proračun Direkcije za 2011. godinu iznosio 1.520.403 KM.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu² usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Sukladno ovom Zakonu Direkciji su odobrena sredstva iz proračuna u visini njegovog izvršenja proračuna za 2011. godinu, odnosno u visini od 1.084.789 KM. Od odobrenih 352.694 KM donatorskih sredstava Direkcija je realizirala 202.788 KM, odnosno ostalo je nerealiziranih 149.906 KM.

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

Izvršenje proračuna po vrsti rashoda prikazano je u Tablici I. – Pregled rashoda iz proračuna za 2011. godinu u pravitku Izvješća.

- **Planirani i realizirani 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 izvješćivanje razvojnih dokumenata, finalno izvješće Strategije razvoja BiH i Strategije socijalnog uključivanja BiH, definiran vremenski plan i obrazac za izvješćivanje o provedbi Strategije razvoja BiH i Strategije socijalnog uključivanja BiH i pratećih akcijskih planova, Godišnje izvješće o razvoju – preliminarno, izvješćivanje o rezultatima provedbe akcijskih planova SR BiH i Strategije socijalnog uključivanja BiH od strane izvještajnih jedinica, Ekonomsko-fiskalni program 2012.-2014., Izvješće o financijskoj stabilnosti u BiH, makroekonomske projekcije za Dokument okvirnog proračuna, Izvješće o očekivanim budućim kretanjima (Outlook 2013.-2015.), Ekonomski trendovi za 2010.godinu - godišnje izvješće, Ekonomski trendovi za prvi, drugi i treći kvartal 2011., revizija makroekonomskih projekcija za potrebe izrade Dokumenta okvirnog proračuna, Izvješće za MMF po Članku IV., Informacija o bosanskohercegovačkoj konkurentnosti.

Izvješće o radu-aktivnostima, Direkcija je dostavila Vijeću ministara BiH Izvješće o radu po cjelinama propisanim Naputkom³ (zakonodavne aktivnosti, međunarodni ugovori, europske integracije i tematski dio). Prema podacima iz Izvješća tijekom 2011. godine, vezano za zakonodavne aktivnosti urađen je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu

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

³ Naputak o metodologiji izrade izvješća o radu Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj 96/09)

DEP-a i Informacija o višegodišnjem planu pripreme strateških dokumenata u nadležnosti DEP-a i dostavljeno Vijeću ministara BiH. Vezano za europske integracije navedeno je da Direkcija ima obvezu izrade Ekonomsko-fiskalnog programa 2012.-2014. godine. U smislu najvažnijih aktivnosti Direkcija je izradila nacрте izvješća o razvoju za 2010. godinu i za Strategiju razvoja BiH (2008-2013) i Strategiju socijalnog uključivanja BiH (2008-2013), Izvješće o financijskoj stabilnosti u BiH, makroekonomske projekcije za Dokument okvirnog proračuna.

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

5. Financijska izvješća

Direkcija je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnje financijsko izvješće za 2011. godinu koje sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 28.02.2012. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade u tijeku 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 uposlenima.

Plaće uposlenih se obračunavaju sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine.

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

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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 povjerenstvima (422 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (2.370 KM). Temelj isplata naknada troškova uposlenih 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 inozemstvu (41.177KM). Najznačajniji se odnose na troškove dnevnica u zemlji (3.798 KM), troškovi prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima (20.155 KM), troškovi smještaja za službena putovanja u inozemstvu (7.421 KM) i troškove dnevnica u inozemstvu (13.378 KM).

Službena putovanja u inozemstvo najvećim dijelom vezana su za određene sastanke, konferencije, seminare, odnosno uspostavljanje suradnje i razmjene iskustava u poslovima iz domena Direkcije s 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 mjesečnoj razini. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona sukladno internom pravilniku koriste sedam uposlenih u rasponu od 50 KM za tehničkog tajnika do 300 KM za ravnateljicu. Prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 194 KM za ravnateljicu 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 s dva službena vozila. Korištenje službenih vozila je regulirano "Pravilnikom o nabavi, uporabi i održavanju službenih vozila Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine" od 27.08.2008. godine. Pravo na korištenje službenih vozila ima ravnateljica i pomoćnici ravnateljice po njenom odobrenju, a radi obavljanja službenih zadataka.

- **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 fakturira i plaća mjesečno. Testiranjem smo se uvjerali da su fakture zakupa sukladne Ugovoru 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), kompjutorske usluge (1.408 KM), usluge reprezentacije (3.170 KM) i usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću (7.382 KM).

Usluge reprezentacije: Realizirani troškovi za ove namjene tijekom 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 regulirani Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima od 18.11.2007. godine. Reprezentacija je razdvojena na tzv. internu koja se koristi u tijeku radnih sastanaka u prostorijama Direkcije i eksternu reprezentaciju za sastanke s predstavnicima domaćih i međunarodnih institucija i organizacija. Pravo na reprezentaciju ima ravnateljica u mjesečnom iznosu do 400 KM i pomoćnici ravnateljice u maksimalnom iznosu do 250 KM mjesečno. Ostali uposleni imaju pravo da ostvare trošak reprezentacije za poslovnu aktivnost, uz prethodno odobrenje ravnateljice odnosno pomoćnika ravnateljice.

Direkcija može u određenim situacijama i prigodama davati poklone predstavnicima institucija i organizacija, a odluku o nabavi i davanju poklona donosi ravnateljica ili osoba koju ona ovlasti.

Ugovori o djelu: Direkcija je tijekom 2011. godine utrošila 9.536 KM za isplate temeljem 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 srpnju mjesecu temeljem ugovoru o djelu angažirana je jedna osoba za usluge selidbe na drugu lokaciju u iznosu od 950 KM. Ugovori o djelu nisu zaključivani za sistematizirana radna mjesta niti s uposlenicima Direkcije.

7. Bilanca 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 obveze (40.187 KM), obveze prema djelatnicima (62.103 KM) i izvori sredstava (68.851 KM).

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

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

8. Javne nabave

Revizijom je konstatirano da je Direkcija sačinila plan nabavi za 2011. godinu u ukupnom iznosu od 159.240 KM, planom su predviđene i nabave kapitalnih izdataka koja nisu realizirana zbog financiranja na temelju odluka o privremenom financiranju.

Zaključno sa 31.12.2011. godine Direkcija je realizirala nabave u iznosu od 84.474 KM. Proveden je jedan otvoreni i pet konkurentskih postupaka, dok su ostale nabave realizirane putem izravnog sporazuma.

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

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

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

Direkcija je specifikaciju formulirala na bazi jedinične cijene što nije sukladno članku 13. stavak (4) točke c) i d) Zakona o javnim nabavama BiH, kojim se predviđaju količinske specifikacije, s tim da je okvirnim sporazumom definirala maksimalan iznos nabave za dvije godine (48.000 KM).

Preporučamo Direkciji da izbor dobavljača za nabavu roba i usluga provodi na temelju ukupne vrijednosti ponude, a ne na temelju jediničnih cijena.

9. Ostalo

- Donacije

U 2011. godini Direkciji su osigurana sredstva u iznosu od 352.694 KM, a isti su realizirani 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 usuglašenog 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 financirala ADA i treba poslužiti kao pomoć da se premosti period ko početka EC – IPA projekta koji će finalizirati ovaj proces.

Projekat je implementiran sukladno 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.	Nabava 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 tiskanja 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 inozemnog konzultanta. 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 preporučamo Direkciji da internim aktom precizno definira uvjete i kriterijume temeljem angažiranja 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 izvješća o reviziji za 2011. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačano izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Vlatko Malbašić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Direkcije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum,

Ravnateljica:

Ljerka Marić

Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

Naziv institucije: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.084.789	0	1.084.789	1.084.782	100
Bruto plaće i naknade	703.544	0	703.544	703.543	100
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	0	0	0	0	0
Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0

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

I. Ukupno (1+2+3)	1.084.789	0	1.084.789	1.084.782	100
II. Prosječan broj uposlenih	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 ova izvješća odobrilo 28.02.2012. godine.

Ravnateljica:

Ljerka Marić

Bilanca stanja na dan 31.12.2011. godine

Naziv institucije: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	84.985	102.290	120
Kratkoročne tekuće obveze	11.235	40.187	358
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obveze prema uposlenima	73.750	62.103	84
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav ak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 28.02 2012. godine.

Ravnateljica:

Ljerka Marić