



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕКОНОМСКО ПЛАНИРАЊЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 01-02/03--08-16-1-480/12

Сарајево, јун 2012. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама.....	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Буџет	7
5.	Финансијски извјештаји	8
6.	Преглед расхода буџета	9
6.1.	Текући издаци	9
7.	Биланс стања	11
8.	Јавне набавке	11
9.	Остало.....	12
10.	Кореспонденција	13
III	ПРИЛОГ	14
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	14
	Изјава о одговорностима руководства	
	Преглед расхода буџета за 2011. годину	
	Биланс стања на 31.12.2011. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2011. године у **Дирекцији за економско планирање Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Дирекција).

Одговорност руководства

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

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

Одговорност ревизора

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

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



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

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Дирекције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2011. 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.

Сарајево, 26.06.2012. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

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

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

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

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

Дирекција има својство правног лица са сједиштем у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљњем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Дирекције за 2010. 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 сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2010. годину. Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2010. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Дирекција је процедуре јавних набавки проводила путем конкурентског захтјева за доставу понуда, а само у одређеним случајевима путем директног споразума;
- Дирекција је рационализовала издатке телефонских и поштанских услуга и трошкове репрезентације.

Реализација препорука у току:

- Систем интерних контрола није у потпуности изграђен на задовољавајући начин, тако да су уочени одређени пропусти код провођења процедура јавних набавки.

3. Систем интерних контрола¹

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

Ревидирањем пословања Дирекције уочили смо да су потребна даља унапређења система интерних контрола код провођења процедура за набавку авио карата те планирања и реализације донаторских средстава (уговори о дјелу).

Према Закону о интерној ревизији (Службени гласник БиХ, број 27/08), Дирекција не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице за интерну ревизију, већ ће се иста обављати путем Централне јединице за интерну ревизију институција БиХ у оквиру Министарства финансија и трезора БиХ.

Препоручујемо наставак доградње постојећег система интерних контрола и досљедну примјену постојећих правила и процедура.

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

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Дирекција је за 2011. годину упутила захтјев за додјелу средстава из буџета Министарству финансија и трезора БиХ којим је буџет пројектован у висини од 1.560.000 КМ. Међутим, због неусаглашених ставова у вези доношења буџета током цијеле 2011. године, овај захтјев није разматран и није прошао процедуру редовног усвајања.

Финансирање Дирекције у 2011. години вршено је у складу са одлукама о привременом финансирању институција БиХ по кварталима (четири одлуке) те Одлуком о оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање у висини $\frac{1}{4}$ буџета од износа планираног буџета за 2010. годину и то искључиво за текуће издатке без капиталних издатака.

Међутим, Министарство финансија и трезора БиХ је дијелом вршило умањење буџета по одлукама о привременом финансирању због уштеда у буџету, тако да је Дирекција током године располагала са укупно 1.084.789 КМ буџета за текуће издатке, од 1.167.709 КМ колико је било максимално дозвољено по одлукама о привременом финансирању. Дирекцији су одобрене новчане донације у износу 352.694 КМ тако да је укупно расположиви буџет Дирекције за 2011. годину износио 1.520.403 КМ.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину² усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. У складу са овим законом Дирекцији су одобрена средства из буџета у висини његовог извршења за 2011. годину, односно у висини од 1.084.789 КМ. Од одобрених 352.694 КМ донаторских средстава Дирекција је реализовала 202.788 КМ, односно остало је нереализованих 149.906 КМ.

Укупно извршење буџета Дирекције, за текуће издатке, за 2011. годину износи 1.084.789 КМ, што у односу на извршење буџета, за текуће издатке, за 2010. годину представља повећање за 24.643 КМ, односно 2,32%.

Извршење буџета по врсти расхода приказано је у Табели I – Преглед расхода из буџета за 2011. годину у прилогу Извјештаја.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

План рада-активности, Дирекција је 23.11.2010. године доставила Савјету министара БиХ Приједлог програмских задатака за израду Програма рада Савјета министара БиХ за 2011. годину, у коме су наведени слједећи програмски задаци: методологија за припрему и извјештавање развојних докумената, финални извјештај Стратегије развоја БиХ и Стратегије социјалног укључивања БиХ, дефинисан временски план и образац за извјештавање о имплементацији Стратегије развоја БиХ и Стратегије социјалног укључивања БиХ и пратећих акционих планова, Годишњи извјештај о развоју – прелиминарно, извјештавање о

² Службени гласник БиХ, број 12/12 од 14.02.2012. године.



результатима имплементације акционих планова СР БиХ и Стратегије социјалног укључивања БиХ од стране извјештајних јединица, Економско-фискални програм 2012-2014., Извјештај о финансијској стабилности у БиХ, макроекономске пројекције за Документ оквирног буџета, Извјештај о очекиваним будућим кретањима (Outlook 2013-2015.), Економски трендови за 2010. годину - годишњи извјештај, Економски трендови за први, други и трећи квартал 2011., ревизија макроекономских пројекција за потребе израде Документа оквирног буџета, Извјештај за ММФ по члану IV, Информација о босанскохерцеговачкој конкурентности.

Извјештај о раду-активностима, Дирекција је доставила Савјету министара БиХ Извјештај о раду по цјелинама прописаним Упутством³ (законодавне активности, међународни уговори, европске интеграције и тематски дио). Према подацима из Извјештаја током 2011. године, везано за законодавне активности урађен је Правилник о унутрашњој организацији ДЕП-а и Информација о вишегодишњим плану припреме стратешких докумената у надлежности ДЕП-а и достављено Савјету министара БиХ. Везано за европске интеграције наведено је да Дирекција има обавезу израде Економско-фискалног програма 2012-2014. године. У смислу најважнијих активности Дирекција је израдила нацрте извјештаја о развоју за 2010. годину и за Стратегију развоја БиХ (2008-2013.) и Стратегију социјалног укључивања БиХ (2008-2013.), Извјештај о финансијској стабилности у БиХ, макроекономске пројекције за Документ оквирног буџета.

Дирекција је 13.01.2012. године доставила Извјештај о раду за 2011. годину Савјету министара БиХ на усвајање.

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 2011. годину које 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 28.02.2012. године Министарству финансија и трезора БиХ.

³ Упутство о методологији израде извјештаја о раду Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, број 96/09).

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде у току 2011. године износе 703.543 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 407.187 КМ, а на порезе и доприносе 296.356 КМ. Дирекција није вршила исплату стимулација запосленима.

Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине.

Просјечан број запослених у Дирекцији у току 2011. године износио је 24. На 31.12.2011. године Дирекција је имала 22 запослених од чега је једно на одређено вријеме (технички секретар), радни однос су прекинуле двије особе.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2011. године износе 76.505 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (15.951 КМ), топли оброк (39.100 КМ), регрес за годишњи одмор (14.845 КМ), накнаде за рад у комисијама (422 КМ) и помоћ у случају смрти или теже болести (2.370 КМ). Основ исплата накнада трошкова запослених су подзаконски акти и одлуке Савјета министара БиХ.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2011. години износе 45.716 КМ, а чине их путни трошкови у земљи (4.539 КМ) и путни трошкови у иностранству (41.177 КМ). Најзначајнији се односе на трошкове дневница у земљи (3.798 КМ), трошкови превоза у иностранству јавним средствима (20.155 КМ), трошкови смјештаја за службена путовања у иностранству (7.421 КМ) и трошкове дневница у иностранству (13.378 КМ).

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

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2011. години износе 21.545 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на фиксне телефоне (6.314 КМ), мобилне телефоне (8.226 КМ) и трошкове интернета (6.113 КМ).

Трошкови мобилних телефона остварени су у 2011. години у износу 8.226 КМ, што је за 1.215 КМ или за 12,87% мање у односу на 2010. годину, односно 812 КМ проматрано на мјесечном нивоу. Право на кориштење службених мобилних телефона у складу са интерним правилником користе седам запослених у распону од 50 КМ за техничког секретара до 300 КМ за директорицу. Просјечна



мјесечна потрошња креће се у износу од 194 КМ за директорицу до 30 КМ за стручног савјетника.

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

Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања возила остварени су у 2011. години у износу од 8.808 КМ. Трошкови се односе на издатке за гориво (4.431 КМ), регистрацију возила (298 КМ), превозне услуге (723 КМ), трошкове одржавања возила (1.285 КМ) и осигурање возила (2.071 КМ).

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

- **Унајмљивање простора или зграда**

Укупни издаци за унајмљивање имовине и опреме у 2011. години износили су 171.652 КМ и исти се односе на унајмљивање простора и зграда (170.482 КМ) и паркинг простора (1.170 КМ).

Унајмљивање простора и зграда (канцеларијског простора) у износу 235.802 КМ односи се на закуп простора у просторијама Архитект инвест д.о.о. Сарајево укупне површине 500,38 м² (мјесечна цијена закупа је 28,13 КМ/м² с ПДВ). Почетком четвртог мјесеца Дирекција је преселила у нове просторије у улици Салиха Уџварлића, укупне површине 660 м² (мјесечна цијена закупа је 21,28 КМ/м² с ПДВ).

Закуп се фактурише и плаћа мјесечно. Тестирањем смо се увјерили да су фактуре закупа у складу са Уговором о закупу број 04-16.5-100-1/11 од 21.04.2011. године.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге у 2011. години остварени су у износу од 23.863 КМ. Најзначајнији трошкови се односе на уговоре о дјелу (9.536 КМ), компјутерске услуге (1.408 КМ), услуге репрезентације (3.170 КМ) и услуге јавног информисања и односа са јавношћу (7.382 КМ).

Услуге репрезентације: Реализовани трошкови за ове намјене током 2011. године износе 3.170 КМ и мањи су у односу на прошлу годину за 4.002 КМ или за 56%.

Издаци за репрезентацију у Дирекцији су регулисани Правилником о репрезентацији и поклонима од 18.11.2007. године. Репрезентација је раздвојена на тзв. интерну која се користи у току радних састанака у просторијама Дирекције и екстерну репрезентацију за састанке са представницима домаћих и међународних институција и организација. Право на репрезентацију има директорица у мјесечном износу до 400 КМ и помоћници директорице у максималном износу до 250 КМ мјесечно. Остали запослени имају право да остваре трошак репрезентације за пословну активност, уз претходно одобрење директорице односно помоћника директорице.



Дирекција може у одређеним ситуацијама и пригодама давати поклоне представницима институција и организација, а одлуку о набавки и давању поклона доноси директорица или лице које она овласти.

Уговори о дјелу: Дирекција је током 2011. године утрошила 9.536 КМ за исплате на основу уговора о дјелу и мањи су у односу на прошлу годину за 3.181 КМ или за 25%. Исплате су извршене за обављање послова чишћења и одржавања пословних просторија те послова у кафе кухињи уз мјесечну накнаду у износу од 750 КМ. У јулу мјесецу на основу уговору о дјелу ангажовано је једно лице за услуге селидбе на другу локацију у износу од 950 КМ. Уговори о дјелу нису закључивани за систематизована радна мјеста нити са запосленицима Дирекције.

7. Биланс стања

Укупна актива Дирекције односи се на готовину и краткорочна потраживања (4.511 КМ) и стална средства (68.851 КМ). Укупну пасиву Дирекције чине краткорочне текуће обавезе (40.187 КМ), обавезе према запосленима (62.103 КМ) и извори средстава (68.851 КМ).

Краткорочне текуће обавезе односе се на обавезе према добављачима које су исказане са стањем на 31.12.2011. године и које су измирене у наредној години.

Дирекција је извршила попис сталних средстава, ситног инвентара, новчаних средства, потраживања и обавеза на 31.12.2011. године.

8. Јавне набавке

Ревизијом је констатовано да је Дирекција сачинила план набавки за 2011. годину у укупном износу од 159.240 КМ, планом су предвиђене и набавке капиталних издатака која нису реализована због финансирања на основу одлука о привременом финансирању.

Закључно са 31.12.2011. године Дирекција је реализовала набавке у износу од 84.474 КМ. Проведен је један отворени и пет конкурентских поступака, док су остале набавке реализоване путем директног споразума.

Набава авио карата: Издаци за трошкове превоза у иностранству јавним средствима у 2011. години износили су 20.155 КМ.

До краја 2011. године није завршен отворени поступак избора добављача за набавку авио карти који је покренут 13.04.2011. године, а претходно је три пута понављан из разлога што нису углавном биле квалификоване три понуде, односно није остварена стварна конкуренција.

Дирекција је четврти пут провела поступак 23.11.2011. те са изабраним добављачем 21.01.2012. године закључује Оквирни споразум са процијењеном вриједности од 48.000 КМ. Такође је закључен и Анекс уговора 23.01.2012. године (измјена члана 3. став 5. Оквирног споразума ради поштивања правила тарифе у међународном авионском саобраћају, с тим да се не мијења попуст на цијену карте и рок плаћања по којем је извршен одабир пружаоца услуга). До избора новог добављача вршене су набавке од ранијег добављача.

Дирекција је спецификацију формулисала на бази јединичне цијене што није у складу са чланом 13. став (4) тачке ц) и д) Закона о јавним набавкама БиХ, којим се предвиђају количинске спецификације, с тим да је оквирним споразумом дефинисала максималан износ набавке за двије године (48.000 КМ).

Препоручујемо Дирекцији да избор добављача за набавку роба и услуга проводи на основу укупне вриједности понуде, а не на основу јединичних цијена.

9. Остало

- **Донације**

У 2011. години Дирекцији су обезбијеђена средства у износу од 352.694 КМ, а исти су реализовани у износу 202.788 КМ или с 57,5%. У 2011. години остало је неутрошених донаторских средстава 149.906 КМ која су пренесена у 2012. годину.

ППН – 0205030 Успостављање усаглашеног начина имплементације и механизма мониторинга и евалуације Стратегије развоја и Стратегије социјалне укључености БиХ

Споразумом о додјели неповратних средстава (број уговора 8253-01/2011 од 23.03.2011. године) између Аустријске развојне агенције и ДЕП, АДА додјељује донацију у износу до 200.000 EUR-а. Имплементација пројекта ће трајати од 15.03.2011. до 15.10.2012. године.

Пројекат представља наставак имплементираних активности које су подржали претходни пројекти које је финансирала АДА и треба послужити као помоћ да се премости период до почетка ЕС – IPA пројекта који ће финализовати овај процес.

Пројекат је имплементиран у складу са пројектном документу.

Структура утрошених средстава

Редни број	Врста расхода	Извршење у 2011.
1.	Текући издаци	202.785
1.1.	Путни трошкови	13.912
1.2.	Набавка материјала	1.144
1.3.	Издаци за услуге превоза и горива	464
1.4.	Уговорене услуге и друге услуге	187.265
2.	УКУПНО	202.785

У оквиру уговорених услуга најзначајнији су издаци за уговоре о дјелу у нето износу од 164.493 КМ, издаци за услуге репрезентације у износу од 3.662 КМ, услуге штампања у износу 5.754 КМ и компјутерске услуге у износу 1.170 КМ.

Уговори о дјелу највећим дијелом се односе на стручне услуге за консултанте, а износи годишњих нето накнада кретали су се од 3.912 КМ до 46.940 КМ за домаћег консултанта, односно 49.287 КМ за иностраног консултанта. Увидом у документацију уговора о дјелу уочили смо да су поједини консултанти остваривали мјесечну накнаду од нпр. 14.082 КМ односно 1.408,20 КМ по дану; од 5.868 КМ односно 391,17 КМ по дану.

С обзиром да се ради о значајном износу средстава, препоручујемо Дирекцији да интерним актом прецизно дефинише услове и критеријуме на основу ангажовања уговора о дјелу, начину планирања и утврђивања висине накнаде, руководећи се принципима транспарентности и рационалности у трошењу јавног новца (донаторских средстава) те уважавајући окружење у којем Дирекције послује.

10. Кореспонденција

Дирекција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину, тако да ово Извјештај представља коначни извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Влатко Малбашић, виши
ревизор

У ревизији учествовали:

Невена Бугарин, ревизор

Азра Хусић, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши
ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитете

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Дирекције за економско планирање Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Дирекција) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2011. 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 финансија и трезора БиХ 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 2011. годину (Службени гласник БиХ број 12/12) 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 пронеvjере и остале незаконитости.

Датум,

Директорица:

Љерка Марић



Преглед расхода буџета за 2011. годину

Назив институције: Дирекција за економско планирање БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.084.789	0	1.084.789	1.084.782	100
Бруто плате и накнаде	703.544	0	703.544	703.543	100
Накнаде трошкова запослених	76.506	0	76.506	76.505	100
Путни трошкови	45.716	0	45.716	45.716	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	21.546	0	21.546	21.545	100
Издаци за енергију и ком. услуге	18.949	0	18.949	18.948	100
Набавка материјала	8.541	0	8.541	8.540	100
Издаци за усл. превоза и горива	5.453	0	5.453	5.453	100
Унајмљивање имовине и опреме	171.652	0	171.652	171.652	100
Издаци за текуће одржавање	6.687	0	6.687	6.687	100
Издаци за осигурање	2.331	0	2.331	2.330	100
Уговорене услуге и друге услуге	23.864	0	23.864	23.863	100

2. Капитални издаци	0	0	0	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	0	0
Набавка опреме	0	0	0	0	0
Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0
Реконструкција и инвес.одрж.	0	0	0	0	0

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

I Укупно (1+2+3)	1.084.789	0	1.084.789	1.084.782	100
II Просјечан број запослених	25	0	25	24	96

4. Новчане донације	202.788	0	202.788	202.785	100
ADA-Аустријска развојна агенција	202.788	0	202.788	202.785	100

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

Руководство је ове извјештаје одобрило 28.02.2012. године.

Директорица:
Љерка
Марић

Биланс стања на 31.12.2011. године

Назив институције: Дирекција за економско планирање БиХ

Табела II

Опис	31.12.2010	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	4.017	4.511	112
Новчана средства	3.686	3.978	108
Краткорочна потраживања	331	533	161
Краткорочни пласмани	0	0	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
2. Стална средства	104.456	68.851	66
Стална средства	203.162	203.012	100
Исправка вриједности	98.706	134.161	136
Неотписана вриједност сталних средстава	104.456	68.851	66
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	108.473	73.362	68

3. Краткорочне обавезе и разграничења	84.985	102.290	120
Краткорочне текуће обавезе	11.235	40.187	358
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обавезе према запосленима	73.750	62.103	84
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	104.456	68.851	66
Извори средстава	104.456	68.851	66
Остали извори средстава	0	0	0
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	0

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	189.441	171.141	90
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 28.02 2012. године.

Директорица:

Љерка Марић