



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2012. GODINU

Broj: 01-02-03-08-16-1-446/13

Sarajevo, lipanj 2013. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav internih kontrola	5
4. Proračun	6
5. Pregled rashoda proračuna	8
5.1. Tekući izdaci	8
5.2. Kapitalni izdaci	10
6. Bilanca stanja	10
7. Javne nabave	10
8. Ostalo	10
9. Korespondencija	11
III. PRIVITAK	12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2012. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2012. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja) u **Direkciji za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Direkcija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2012. godine i reviziju usuglašenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za 2012. godinu.

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 potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako 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 temelji se na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni 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 efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne 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, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako 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 31.12.2012. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Direkcije u tijeku 2012. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na točku 4. Izvješća, dio koji opisuje nepostojanje plana djelovanja u svezi borbe protiv korupcije.

Sarajevo, 14.06.2013. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

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 upravlja ravnatelj, kojeg imenuje Vijeće ministara BiH sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH.

Direkcija ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Direkcije za 2011. godinu i izrazio pozitivno mišljenje.

U Izvješću o reviziji za 2011. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Izvršen je izbor dobavljača na temelju ukupne vrijednosti ponude sukladno Zakonu o javnim nabavama;
- Postojeći Pravilnik o ugovorima o djelu nadograđen je odredbama vezano za ugovore o djelu koji se odnose na donatorska sredstva.

3. Sustav internih kontrola

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. Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Temelj

¹ Zakon o izmjenama i dopunama zakona o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 81/06)

za funkcioniranje sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja čija je polazna osnova donošenje adekvatnih propisa i postavljanje adekvatne organizacijske strukture.

Unutarnje ustrojstvo Direkcije uređuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji potvrđuje Vijeće ministara BiH. Prema važećem Pravilniku za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Direkcije, od 30 sistematiziranih radnih mjesta popunjena su 24. U nedostatku jedinstvenih pravila kojim bi se na isti način riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda, Direkcija je internim aktima odredila pravila za korištenje i ograničenja te osigurala pomoćne evidencije za pojedina područja poslovanja. U cilju unaprijeđenja sustava internih kontrola Direkcija je u 2012. godini usvojila Izmjene i dopune pravilnika o ugovorima o djelu.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH², Direkcija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za unutarnju reviziju te će tu funkciju temeljem Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH³ obavljati Ministarstvo financija i trezora BiH.

4. Proračun

Ukupan proračun Direkcije u 2012. godini, zajedno sa donatorskim sredstvima iznosio je 1.313.798 KM. Tijekom godine realizirano je 1.128.023 KM ili 86% od ukupnog proračuna.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2012. godinu⁴ Direkciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.135.091 KM. Ukupan iznos odobrenih sredstava odnosi se na tekuće izdatke. Izvršenje proračuna Direkcije sa 31.12.2012. iznosilo je 967.837 KM što je manje od odobrenog proračuna za 167.254 KM ili što predstavlja 85% realizacije proračuna. Razlika u izvršenju proračuna (167.254 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizirana sredstva za ugovorene usluge, bruto plaće i naknade, troškove zakupa i putne troškove.

Na temelju Odluka Ministarstva financija i trezora, izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru iznosa odobrenog u Proračunu. Prestrukturiranjem rashoda od 05.11.2012. godine povećane su pozicije: izdaci za usluge prijevoza i goriva (1.500 KM), izdaci za tekuće održavanje (1.500 KM) i nabava opreme (1.500 KM), a umanjena pozicija troškovi zakupa (4.500 KM).

Direkcija je u 2012. godini raspolagala donatorskim sredstvima u iznosu od 178.707 KM, koja su realizirana u iznosu 160.186 KM ili 90%.

Pregled rashoda proračuna za 2012. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

- **Program rada i izvješće o radu**

Program rada: Direkcija je sačinila Program rada za 2012. godinu sukladno Naputku o postupku pripreme Programa rada Vijeća ministara⁵. Prijedlog programskih zadataka za 2012. godinu dostavljen je 28.11.2011. godine Vijeću ministara BiH, a usvojen je 21.12.2011. godine u okviru ukupnog programa rada Vijeća ministara BiH. Navodimo neke od značajnijih aktivnosti koje su definirane u prijedlogu programskih zadataka: Ekonomsko fiskalni program 2012.-2014.; Ažuriranje akcijskih planova i ažuriranje implementacije mjera i aktivnosti iz akcijskih

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 42/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 21/07

planova Strategije razvoja BiH; Informacija o višegodišnjem planu pripreme strateških dokumenata u nadležnosti Direkcije; Ekonomski trendovi za 2011. godinu (godišnje izvješće); Izvješće MMF-u po članku IV.; Izvješće o razvoju – dokument monitoringa i implementacije Strategije razvoja za 2011. godinu; Izvješće o očekivanim budućim kretanjima; Informacija o BiH konkurentnosti.

Strategija za borbu protiv korupcije: Vijeće ministara je usvojilo 2009. godine Strategiju za borbu protiv korupcije 2009-2014 i Akcijski plan za provedbu Strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prijevarama i korupciji, odnosno izradu politike i strategije institucije u sprečavanju korupcije, jačanje svijesti i povećanje odgovornosti u korištenju javnog novca, utjecaj na transparentnost svih postupaka, te predočavanje rezultata rada.

Uloga Ureda za reviziju institucija BiH u suzbijanju rizika za pojavu prijevare i korupcije dominantno je usmjerena na osiguravanje vladavine prava i transparentnosti u radu i trošenju javnih sredstava. Ured za reviziju stoga provjerava jesu li uspostavljeni i funkcioniraju li dobro sustavi i procedure interne kontrole koji će spriječiti prijevare i korupciju ili umanjiti prostor za takvo djelovanje.

Tijekom procesa revizije, Ured za reviziju je utvrdio kako Direkcija nema sačinjen plan djelovanja sukladno navedenim dokumentima Vijeća ministara BiH, koji bi značio nadogradnju već izgrađenih kapaciteta za efikasnu provedbu programa za prevenciju korupcije, edukaciju osoblja Direkcije i podizanje svijesti o rizicima od korupcije. Bez adekvatno razvijenih kapaciteta nije moguće provesti neophodne aktivnosti u području prevencije korupcije i koordinaciji borbe protiv korupcije. Direkcija je u 2013. godini usvojila Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije, kojim se uređuju pravila, uvjeti, ovlasti i odgovornosti u prevenciji i borbi protiv korupcije tijekom obavljanja poslova u Direkciji.

Preporučamo Direkciji usvajanje jasno definiranog Akcijskog plana provedbe Strategije, sa utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za implementaciju, osiguravanje dobrog upravljanja i efikasnu provedbu iste, te izradu periodičnih izvješća u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provedbe.

U provedbi preporuke Direkcija bi trebala osigurati potrebnu koordinaciju sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije uz koju koordiniranu aktivnost provesti bi se sproveli Strategija i Akcijski plan Vijeća ministara, u cilju što efikasnije borbe protiv korupcije i njene prevencije i osiguranja konzistentnosti i održivih rezultata aktivnosti provedenih u sklopu Strategije Vijeća ministara BiH.

Strateško planiranje: Strateško planiranje institucije sa jasnim i operativnim rješenjima i novom, adekvatnom politikom razvoja, koja bi podrazumijevala određena restrukturiranja postojećih kapaciteta i preusmjerenja na razvojne projekte i investicije, glavna je pretpostavka za ispunjenje razvojnih ciljeva - vizija, nužna za provedbu strukturalnih razvojnih reformi koje, u konačnici, vode poboljšanju učinkovitosti i kvalitete rada institucije.

Revidiranjem institucije, utvrđeno je kako Direkcija ima usvojen strateški dokument Strateški plan razvoja Direkcije za ekonomsko planiranje za razdoblje 2011.-2013. godine.

Direkcija bi trebala osigurati potrebnu koordinaciju sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije uz koju koordiniranu aktivnost provesti bi se sproveli Strategija i Akcijski plan Vijeća ministara, u cilju što efikasnije borbe protiv korupcije i njene prevencije i osiguranja konzistentnosti i održivih rezultata aktivnosti provedenih u sklopu Strategije Vijeća ministara BiH.

Izvješće o radu: Direkcija je izradila Izvješće o radu sukladno Naputku o metodologiji izrade Izvješća o radu Vijeća ministara BiH⁶. Izvješće o radu dostavljeno je 10.01.2013. godine Vijeću ministara BiH, a usvojeno je 13.03.2013. godine.

Direkcija kao stalno tijelo Vijeća ministara BiH, u tijeku 2012. godine obavljala je poslove i zadatke koji su definirani Zakonom o Vijeću ministara BiH i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu. Navodimo neke od značajnijih realiziranih programskih zadataka (19 programskih zadataka) koji se odnose na tematski dio: Ekonomsko fiskalni program 2012.-2014.; Ažuriranje akcijskih planova i ažuriranje implementacije mjera i aktivnosti iz akcijskih planova Strategije razvoja BiH; Makroekonomske projekcije za Dokument okvirnog proračuna; Informacija o višegodišnjem planu pripreme strateških dokumenata u nadležnosti Direkcije; Ekonomski trendovi za 2011. godinu (godišnje izvješće); Izvješće MMF-u po članku IV.; Izvješće o razvoju – dokument monitoringa i implementacije Strategije razvoja za 2011. godinu; Izvješće o očekivanim budućim kretanjima; Ekonomski i fiskalni program 2013. - 2015.; Informacija o BiH konkurentnosti.

U oblasti europskih integracija Direkcija je zadužena za izradu Ekonomsko fiskalnog programa 2013.-2015. Predstavnici Direkcije uključeni su u rad dva pododbora za provedbu Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju (SAA).

Direkcija u 2012. godini nije obavljala zakonodavne aktivnosti. Također, Direkcija nema zakonom predviđenu nadležnost za zaključivanje međunarodnih ugovora.

5. Pregled rashoda proračuna

Ukupni rashodi Direkcije u 2012. godini iznose 967.837 KM. Od toga, rashodi za tekuće izdatke iznose 966.610 KM, a rashodi za kapitalne izdatke 1.227 KM.

5.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 641.936 KM. Ukupan broj uposlenih sa 31.12.2012. godine iznosio je 24, od čega je 20 uposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, a 4 uposlenika (ravnatelj, tehnički tajnik i dva vježbenika) na određeno radno vrijeme. U tijeku 2012. godine u radni odnos primljena su dva vježbenika, na osnovu provedene konkursne procedure. Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁷. U 2012. godini nisu vršene isplate stimulacija.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2012. godine iznose 57.644 KM. Značajne naknade odnose se na topli obrok (33.023 KM), izdatke za prijevoz (14.894 KM), i regres (6.303 KM). Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2012. godini iznose 28.469 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 2.367 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 26.102 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u inozemstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima (13.245 KM), troškove dnevnica (6.840 KM) i troškove smještaja (6.016 KM)

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 96/09

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

Službena putovanja u inozemstvo odnosila su se na sudjelovanje na tečajevima iz oblasti makroekonomije, finansijskog planiranja, finansijske otvorenosti, kontrole finansijskog rizika za zemlje u razvoju, tečajevima CEF-a te prisustvovanje Pododboru za ekonomska i finansijska pitanja i statistiku u Brusselsu.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2012. godini iznose 16.850 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (3.067 KM), mobilne telefone (7.623 KM), izdatke za internet (5.849 KM) i poštanske usluge (311 KM).

Troškovi mobilnih telefona ostvareni su u iznosu 7.623 KM. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona sukladno internom aktu koristi sedam uposlenika i to: ravnatelj (300 KM), dva pomoćnika ravnatelja (200 KM), tehnički tajnik u uredu ravnatelja (100 KM), tehnički tajnik sektora za koordinaciju (50 KM), stručni savjetnik za financije (50 KM) i vozač (50 KM). Revizijom je konstatirano da se u slučaju prekoračenja isplaćuje se samo iznos odobrenog limita, a troškove koji nisu poslovne prirode snose zadužene osobe

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 8.706 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (4.888 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (1.762 KM) i osiguranje vozila (1.530 KM).

Službena vozila: Direkcija raspolaže sa dva službena vozila. Uporaba vozila regulirana je Pravilnikom o nabavi, uporabi i održavanju službenih vozila od 27.08.2008. godine. Pravo na korištenje službenih vozila ostvaruju ravnatelj i pomoćnici ravnatelja po odobrenju ravnatelja, a radi obavljanja službenih zadataka. Pravilnikom je definirano da ravnatelj zbog odgovornosti i prirode posla koji obavlja, može koristiti vozilo 24 sata dnevno. Uvidom u evidencije iz putnog naloga uočeno je da se u pojedinim slučajevima relacije preko 60 km evidentiraju kao loko vožnja.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizirani su u iznosu 168.480 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada. Mjesečni troškovi unajmljivanja prostora (ukupne površine 660 m² po cijeni od 21,28 KM/m² sa PDV) iznose 14.040 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 17.649 KM. Značajni troškovi odnose se na: ugovore o djelu (9.300 KM), usluge javnog informiranja (2.969 KM) i usluge reprezentacije (2.860 KM).

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu realizirani su u iznosu 9.300 KM. Na temelju ugovora o djelu tijekom 2012. godine angažirana je jedna osoba, za obavljanje poslova čišćenja i održavanja poslovnih prostorija. Naknada za obavljanje poslova isplaćivana je tijekom čitave godine u neto iznosu od 750 KM, izuzev u kolovozu kada je zbog dodatnih poslova isplaćen iznos od 1.050 KM. Obavljanje navedenih poslova nije predviđeno postojećom sistematizacijom radnih mjesta.

Usluge reprezentacije: Izdaci za usluge reprezentacije realizirani su u iznosu 2.860 KM. Izdaci za reprezentaciju regulirani su Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima od 18.11.2007.

godine. Pravo na korištenje usluga reprezentacije sukladno internom aktu ostvaruju ravnatelj (400 KM) i dva pomoćnika ravnatelja (250 KM).

5.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2012. godine iznose 4.083 KM, a odnose se na nabavu opreme iz proračunskih sredstava u iznosu od 1.227 KM i donatorskih sredstava u iznosu 2.856 KM.

6. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Direkcije na 31.12.2012. godine iznosi 55.287 KM i odnosi se na novčana sredstva (2.190 KM), kratkoročna potraživanja (9.650 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (43.447 KM). Ukupna pasiva Direkcije na 31.12.2012. godine iznosi 51.157 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (7.585 KM), obveze prema djelatnicima (125 KM) i izvore sredstava (43.447 KM).

Kratkoročne tekuće obveze iznose 7.585 KM, a odnose se na obveze prema dobavljačima koje su izmirene u narednoj godini. Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obveza na 31.12.2012. godine.

Bilanca stanja na 31.12.2012. godine prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

7. Javne nabave

Direkcija je sukladno odobrenom proračunu, sačinila plan javnih nabava u 2012. godini. Postupke javnih nabava provodila su povjerenstva imenovano od strane ravnatelja za svaki postupak pojedinačno.

Nabave su realizirane sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama, najvećim dijelom putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, te putem izravnog sporazuma.

Prema prezentiranim podacima, Direkcija je tijekom 2012. godine provela jedan otvoreni postupak i četiri postupka javnih nabava putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupne vrijednosti 72.952 KM. Ukupna vrijednost testiranih postupaka za koje su zaključen ugovori iznosi 65.034 KM. Uspostavljena je praksa praćenja realizacije ugovora zaključenih po provedenim postupcima javnih nabava.

8. Ostalo

- **Donacije**

Direkcija je u 2012. godini nastavila sa implementacijom projekta tehničke pomoći „Uspostavljanje usuglašenog načina implementacije i mehanizma monitoringa i evaluacije SR/SSU“ koji je financirala Austrijska razvojna agencija. Implementacija projekta započela je 15.03.2011. godine a završena je 15.10.2012. godine. Za realizaciju projekta koji se odnosi na aktivnosti vezane za izradu izvješća o razvoju BiH uspostavljen je zaseban projektni kod u ISFU sustavu.

Ukupna raspoloživa donatorska u 2012. godini u iznosu 178.707 KM, realizirana su u iznosu 160.186 KM. Realizirani izdaci odnose se na: putne troškove (11.270 KM), nabavu materijala



(2.630 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (1.056 KM), ugovorene usluge (142.358 KM) i kapitalne izdatke (2.856 KM). Realizacija troškova i izvješćivanje po projektu vršeno je sukladno zahtjevima donatora.

Ukupno realizirana sredstva za ovaj projekt (u 2011. i 2012. godini) iznose 362.971 KM. Reviziju projekta izvršila je neovisna revizorska kuća koja je potvrdila da su sredstva utrošena sukladno odobrenom projektnom dokumentu.

9. Korespondencija

Direkcija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2012. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2012. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirela Bošnjak, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima:

Nevena Bugarin, revizor

Seida Kapo, revizor

Azra Husić, pomoćni 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 2012. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09 i 42/12), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2012. godinu (Službeni glasnik BiH broj 42/12) 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 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, 02.04.2013.

Ravnateljica:

Ljerka Marić

Pregled rashoda proračuna za 2012. godinu

Naziv institucije: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.135.091	-1.500	1.133.591	966.601	85
Bruto plaće i naknade	683.000	0	683.000	641.936	94
Naknade troškova uposlenih	64.000	0	64.000	57.635	90
Putni troškovi	54.825	0	54.825	28.469	52
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	19.000	0	19.000	16.850	89
Izdaci za energiju i kom. usluge	24.000	0	24.000	18.616	78
Nabava materijala	10.232	0	10.232	5.937	58
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	4.464	1.500	5.964	5.294	89
Unajmljivanje imovine i opreme	205.000	-4.500	200.500	168.480	84
Izdaci za tekuće održavanje	4.000	1.500	5.500	4.200	76
Izdaci za osiguranje	2.355	0	2.355	1.536	65
Ugovorene i druge posebne usluge	64.215	0	64.215	17.649	27
2. Kapitalni izdaci	0	1.500	1.500	1.227	82
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	0	1.500	1.500	1.227	82
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	149.909	28.798	178.707	160.186	90
	149.909	28.798	178.707	160.186	90
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.285.000	28.798	1.313.798	1.128.014	86

Napomena: stupac 2 u zbroju treba odgovarati odobrenom proračunu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u stupcu 2.,
višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u stupcu 3.,
novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u stupcu 2.,
novčane donacije odobrene izvan proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u stupcu 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2013. godine.

Ravnateljica:
Ljerka Marić

Bilanca stanja na 31.12.2012. godine

Naziv institucije: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2011.	31.12.2012.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	4.511	11.839	262
Novčana sredstva	3.978	2.190	55
Kratkoročna potraživanja	533	9.650	1.811
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	68.851	43.447	63
Stalna sredstva	203.012	207.054	102
Ispravka vrijednosti	134.161	163.607	122
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	68.851	43.447	63
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	73.362	55.287	75

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	102.290	7.710	8
Kratkoročne tekuće obveze	40.187	7.585	19
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	62.103	125	0
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	68.851	43.447	63
Izvori sredstava	68.851	43.447	63
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	171.141	51.157	30
------------------------------	----------------	---------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 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 Bilancu stanja odobrilo 27.02. 2013. godine.

Ravnateljica:
Ljerka Marić