



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕКОНОМСКО ПЛАНИРАЊЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-434/14

Сарајево, јун 2014. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	2
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	4
1.	Увод	4
2.	Поступање по ранијим препорукама	4
3.	Систем интерних контрола.....	4
4.	Буџет.....	5
5.	Планирање и извјештај о раду.....	6
6.	Преглед расхода буџета.....	7
6.1	Текући издаци.....	7
6.2	Капитални издаци.....	9
7.	Биланс стања	9
8.	Јавне набавке.....	9
9.	Кореспонденција	10
III	ПРИЛОГ	11
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	11
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Дирекцији за економско планирање Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Дирекција) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Дирекције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

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, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед пријеваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Дирекције је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

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 и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда 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 услјед пријеваре 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 такођер оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Дирекције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Дирекције у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 05.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Савјет министара БиХ је, у складу са Законом о Савјету министара БиХ¹, донио Одлуку о формирању Дирекције за економско планирање (Службени гласник БиХ, број: 98/06), којом је утврђена: надлежност, организација, начин рада, руковођење и друга питања од значаја за рад Дирекције.

Дирекција је стално, самостално, стручно тијело Савјета министара БиХ надлежно 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 provedби 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.

Дирекција има својство правног лица са сједиштем у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Дирекције за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета везано за превенцију борбе против корупције.

У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању. Дирекција је доставила одговор о предузетим активностима на надилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке: Дирекција је у координацији са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције усвојила Акциони план борбе против корупције.

3. Систем интерних контрола

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 општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усаглашеност пословања са законима и прописима и заштита имовине. Руководство Дирекције је одговорно за креирање, примјену и

¹ Закон о измјенама и допунама закона о Савјету министара БиХ ("Службени гласник БиХ", број 81/06)

одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усаглашеност пословања са законима и правилима. Основ за функционисање система интерних контрола је постојање одговарајућег контролног окружења чија је полазна основа доношење адекватних прописа и постављање адекватне организационе структуре.

У недостатку јединствених правила којим би се на исти начин ријешила питања потрошње одређених категорија расхода, Дирекција је интерним актима одредила правила за кориштење и ограничења те обезбиједила помоћне евиденције за поједина подручја пословања.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ, Дирекција не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице (одјељења) за интерну ревизију те ће ту функцију на основу Одлуке о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ обављати Министарство финансија и трезора БиХ. У току 2013. године Одјељење за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ није обављао ревизију у Дирекцији.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Дирекцијом управља директор, којег именује Савјет министара БиХ у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ. Унутрашња организација Дирекције уређује се Правилником о унутрашњој организацији који потврђује Савјет министара БиХ. Послови и задаци из надлежности Дирекције обављају су у оквиру три сектора: Сектор за координацију припреме, мониторинг имплементације и евалуацију развојних докумената и анализу социјалне укључености; Сектор за економска истраживања и Сектор за заједничке и опште послове. Према важећем Правилнику од 30 систематизованих радних мјеста попуњена су 23. Дирекција је предузела активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији у складу са Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ².

У процесу ревизије сагледано је и управљање људским ресурсима Дирекције. Под управљањем људским ресурсима подразумијевају се међусобно повезане активности и процеси од којих су најважнији: планирање броја радних мјеста, анализа послова тј. радних мјеста, дефинисање компетенција и вјештина за свако радно мјесто, процес селекције, професионална обука и развој запослених, унапрјеђење знања и вјештина запослених, мотивација запослених и међуљудски односи те комуникација са запосленим. Дирекција ради на континуираном усавршавању и едукацији својих кадрова, те проводи оцјењивање рада државних службеника у складу са законом и правилником о оцјењивању државних службеника.

Препоручујемо Дирекцији да у наредном периоду, без обзира на одређена вањска ограничења, посвети пажњу управљању људским ресурсима, које би се требало заснивати на системској анализи стања и потреба, у циљу остварења стратешких циљева и планова развоја институције.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину³ Дирекцији су одобрена средства из буџета у износу од **1.235.000 КМ**. Укупан износ одобрених средстава односи се на текуће издатке.

² Службени гласник БиХ, број 30/13

³ Службени гласник БиХ, број 100/12

Извршење буџета Дирекције са 31.12.2013. износило је **944.152 КМ** што је мање од одобреног буџета за 290.848 КМ или што представља 76% реализације буџета. Разлика у извршењу буџета (290.848 КМ) највећим дијелом се односи на нереализована средства за уговорене услуге, бруто плате и накнаде и путне трошкове.

На основу Одлуке Министарства финансија и трезора, извршено је реструктурисање расхода у оквиру износа одобреног у Буџету. Реструктурисањем расхода повећане су позиције: капитални издаци (33.300 КМ) и издаци за текуће одржавање 8.000 КМ, а умањене позиције: путни трошкови (16.000 КМ), трошкови закупа (14.000 КМ) и уговорене услуге (11.300 КМ).

5. Планирање и извјештај о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Стратешки план: Дирекција је усвојила документ Стратешки план развоја Дирекције за економско планирање за период 2011.-2013. године. Стратешким планом утврђени су резултати, активности за остваривање резултата, рокови имплементације и носиоци активности. Дефинисани резултати су: 1. Имплементација, мониторинг и план извјештавања (Извјештај о развоју) за Стратегију развоја и Стратегију социјалне укључености; 2. Изведба првог нацрта Извјештаја о развоју; 3. Успостављање координационих и мониторинг јединица на кантоналном нивоу у ФБиХ (Упознавање са процесом акционог планирања на кантоналном нивоу); 4. Јавно промовисање резултата; 5. Рад на изградњи капацитета координационих институција. Стратешки план развоја Дирекције усаглашен је са Документом оквирног буџета и планом рада.

Дирекција је у складу са својим надлежностима израдила **Стратегију развоја БиХ 2010.-2014. и Стратегију социјалног укључивања 2010.-2014.** које су припремане на свим нивоима власти у току 2010. године. Стратегије са пратећим акционим плановима усвојене су у Федерацији БиХ и Дистрикту Брчко. Савјет министара БиХ и Република Српска нису усвојили наведене стратегије. Савјет министара БиХ је својим закључком од 12.07.2012. године одгодио изјашњење о Информацији о изради стратегија и подржао рокове који се односе на provedбу стратегија. **Иако наведене стратегије нису званично усвојене, у протеклом периоду оне су биле основа (услов) за повлачење средстава IPA како на државном нивоу тако и на нивоима ентитета.**

С обзиром да неусвајање нових стратегија које се односе на будуће периоде (од 2015. године) може имати несагледиве последице на цјелокупну државу, Препоручујемо Дирекцији да поново ургира код Савјета министара БиХ, да Савјет министара БиХ у сарадњи са надлежним извршним органима ентитета и Брчко Дистрикта правовремено покрене активности везане за израду нових⁴.

Програм рада: Приједлог програмских задатака Дирекције за 2013. годину достављен је 08.11.2013. године Савјету министара БиХ. У области законодавних активности планирана је измјена Правилника о унутрашњој организацији. Тематски дио обухваћа планиране активности сектора Дирекције. Планиране активности сектора за координацију припреме М&Е докумената су: Извјештај о развоју-документ мониторинга и имплементације Стратегије развоја за 2012. годину; Извјештај о развоју-документ мониторинга и имплементације Стратегије социјалне укључености БиХ за 2012. годину; Припреме за ревизију документа Стратегија развоја и Стратегија социјалне укључености БиХ; Devinфо база података о социо-економском развоју; Анализа социјалних трендова.

⁴ Дирекција нема механизам да реализује дату препоруку.

Активности сектора за економска истраживања су: Израда Економско-фискалног програма 2013.-2015.; Макроекономске пројекције за Документ оквирног буџета; Извјештај о очекиваним будућим кретањима; Годишњи извјештај о економским трендовима у 2012. години; Извјештај ММФ по Члану IV; Ревизија Економско-фискалног програма БиХ за 2013.-2015.; Израда економских трендова по кварталима; Ревизија макроекономских пројекција за потребе израде Документа оквирног буџета; Извјештај о очекиваним будућим кретањима; Израда Економског и фискалног програма 2014.-2016.; Информација о конкурентности БиХ економије.

Извјештај о раду: Извјештај о реализацији програмских задаћа у 2013. години достављен је 14.01.2014. Савјету министара БиХ. Према наводима из Извјештаја о раду, Дирекција је реализовала све планиране програмске активности (19 активности) које се односе на тематски дио. Поред извјештаја о раду који се доставља Савјету министара БиХ, сектори Дирекције сачињавају извјештај о оствареним активностима у текућој години.

- **Превенција корупције**

Дирекција је у складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009.-2014. Савјета министара БиХ и Акционом плану за provedбу Стратегије за борбу против корупције, усвојила властити Акциони план за борбу против корупције. Акционим планом за provedбу Стратегије, дефинисано је да институције власти на свим нивоима БиХ донесу и План интегритета са циљем утврђивања позиција које су најподложније корупцији и успостављање одговарајућих мјера како би се ризици од корупције умањили/елиминисали.

Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције је у 2014. години обавијестила Дирекцију да су сачињени и објављени акти везани за израду и провођење плана интегритета. У току ревизије, Дирекција је у координацији са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције започела активности на изради Плана интегритета.

Препоручујемо Дирекцији да са циљем борбе против корупције и успостављања система управљања ризицима од корупције, настави започете активности на изради Плана интегритета.

6. Преглед расхода буџета⁵

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 617.843 КМ. Укупан број запослених са 31.12.2013. године износио је 23, од чега су 22 запосленика у радном односу на неодређено вријеме, а један запосленик (директор) на одређено радно вријеме. Обрачун плата врши се у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ. У 2013. години нису вршене исплате стимулација.

- **Накнаде трошкова запослених**

Укупно остварене накнаде трошкова запослених са 31.12.2013. године износе 50.987 КМ. Значајнији износи односе се на накнаде за топли оброк током рада (28.350 КМ), превоз

⁵ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

с посла и на посао (13.560 KM) и регрес (5.703 KM). Исплате накнада вршене су у складу са подзаконским актима који регулишу поједине врсте накнада.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2013. години износе 15.619 KM и мањи су у односу на претходну годину за 45%. Од тога, путни трошкови у земљи износе 880 KM, а путни трошкови у иностранству 14.739 KM.

Издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима (4.224 KM), трошкове смјештаја (7.322 KM) и трошкове дневница (3.193 KM). Путовања се углавном односе на учешће на радионицама у организацији OECD, састанцима административног савјета СЕВ-а, Пододбору за економска и финансијска питања и статистику у Бриселу, III Конференцији платформе за борбу против сиромаштва, Конгресу Европске Уније за жене итд.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени су у износу 15.750 KM. Од тога, значајнији издаци односе се на мобилне телефоне (6.988 KM), трошкове интернета (4.623 KM) и фиксне телефоне (3.306 KM).

Трошкови мобилних телефона остварени су у износу 6.988 KM. У складу са интерним актом, право на кориштење мобилних телефона у Дирекцији имају: директор (300 KM), два помоћника директора (200 KM), технички секретар у канцеларији директора (100 KM), технички секретар сектора за координацију (50 KM), стручни савјетник за финансије (50 KM) и возач (50 KM).

Прегледом појединих рачуна за мобилне телефоне, констатовано је како се у случају прекорачења исплаћује само износ одобреног лимита, а трошкове који нису пословне природе сноси задужена лица.

- **Издаци за употребу возила**

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у износу 12.671 KM. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (4.799 KM), издатке за оправку и одржавање возила (5.269 KM) и осигурање возила (2.071 KM).

Службена возила: Дирекција располаже са два службена возила. Употреба возила регулисана је Правилником о набавки, употреби и одржавању службених возила од 27.08.2008. године. Право на кориштење службених возила остварују директор и помоћници директора по одобрењу директора, а ради обављања службених задатака. Правилником је дефинисано да директор због одговорности и природе посла који обавља, може користити возило 24 сата дневно. Увидом у евиденције из путног налога уочено је да се у појединим случајевима релације преко 70 км евидентирају као локо возња.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме реализовани су у износу 153.317 KM, а односе се на унајмљивање простора и зграда. Дирекција је 15.01.2013. године закључила нови уговор о најму пословног простора којим је смањена мјесечна закупнина, те су укупни трошкови унајмљивања мањи у односу на претходну годину за 15.163 KM или 9%. Мјесечни трошкови унајмљивања простора (укупне површине 660 м² по цијени од 19,37 KM/ м² са ПДВ) износе 12.776,40 KM.

- **Уговорене услуге**

Реализација издатака на конту уговорених услуга износи 26.760 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за уговоре о дјелу (14.180 КМ), услуге јавног информисања (5.379 КМ) и услуге репрезентације (2.575 КМ).

Уговори о дјелу: Укупни издаци за ангажовања на основу уговора о дјелу исказани су у нето износу од 14.180 КМ. На основу уговора о дјелу ангажована су два лица и то: за послове чишћења и одржавања пословних просторија и послове превођења. Уговор о дјелу за обављање послова чишћења и одржавања пословних просторија закључиван је током читаве године у мјесечном износу од 750 КМ, изузев у августу када је због додатних послова исплаћен износ од 1.050 КМ. Уговор о дјелу за послове превођења (пријевод Економско фискалног програма) у нето износу од 2.440 КМ, исплаћен је за два мјесеца.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени у 2013. години износе 24.242 КМ и односе се на набавку опреме. Значајнији издаци односе се на набавку софтвера (8.100 КМ), електронске опреме (7.646 КМ) и компјутерске опреме (5.406 КМ).

7. Биланс стања⁶

Укупна актива Дирекције на 31.12.2013. године износи **49.970 КМ** и односи се на новчана средства (1.773 КМ), краткорочна потраживања (15 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (48.183 КМ). Укупна пасива Дирекције на дан 31.12.2013. године износи **129.527 КМ** и односи се на краткорочне текуће обавезе (23.510 КМ), обавезе према запосленим (57.834 КМ) и изворе средстава (48.183 КМ).

Краткорочне текуће обавезе у укупном износу од 23.510 КМ измирене су у наредној години, а односе се на обавезе према добављачима. Дирекција је извршила попис сталних средстава, новчаних средства, потраживања и обавеза на 31.12.2013. године.

8. Јавне набавке

Дирекција је, по усвајању буџета, сачинила план јавних набавки за 2013. годину. Поступке јавних набавки проводиле су комисије именоване од стране директора за сваки поступак појединачно. Набавке су реализоване, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, путем конкурентског захтјева за доставу понуда и директног споразума.

Према презентованим подацима из електронског система за доставу извјештаја (WisPPA), Дирекција је у току 2013. године провела девет поступака конкурентског захтјева за доставу понуда и 26 поступака директног споразума. Финансијски значајније набавке односе се на набавку канцеларијског материјала (7.947 КМ), електронске опреме (7.646 КМ) и софтвера (6.449 КМ).

За ревидиране процедуре јавних набавки нису уочени значајни недостаци.

Успостављена је пракса праћења реализације уговора закључених по проведеним поступцима јавних набавки.

⁶ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

9. Кореспонденција

Дирекција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину, тако да овај Извјештај представља коначни извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Мирела Бошњак

**Руководилац Одјела за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић

Чланови тима:

Сеида Капо, ревизор

Азра Хусић, помоћни ревизор

**Руководилац Одјела за
развој, методологију и
контролу квалитете**

Драгољуб Ковинчић



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја у складу са мјеродавним оквиром финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Дирекције за економско планирање Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Дирекција) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09 и 42/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07, 16/10) и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такођер обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутама, појашњењима 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 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 такођер одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 03.03.2014. године

Директорица:

Љерка Марић

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: Дирекција за економско планирање Босне и Херцеговине

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	1.235.000	-33.300	1.201.700	919.910	77
Бруто плате и накнаде	673.000		673.000	617.843	92
Накнаде трошкова запослених	62.000		62.000	50.987	82
Путни трошкови	76.000	-16.000	60.000	15.619	26
Издаци телефонских и пошт.услуга	19.000		19.000	15.750	83
Издаци за енергију и ком. услуге	24.000		24.000	18.246	76
Набавка материјала	16.000		16.000	7.708	48
Издаци за усл. превоза и горива	7.000		7.000	5.286	76
Унајмљивање имовине и опреме	168.000	-14.000	154.000	153.317	100
Издаци за текуће одржавање	4.000	8.000	12.000	6.322	53
Издаци за осигурање	3.000		3.000	2.072	69
Уговорене и друге посебне услуге	183.000	-11.300	171.700	26.760	16
2. Капитални издаци	0	33.300	33.300	24.242	73
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме		33.300	33.300	24.242	73
Набавка осталих сталних средстава					
Реконструкција и инвест.одржавање					
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	1.235.000	0	1.235.000	944.152	76

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капитале издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бројем 4. у колони 2.

вишегодишње капитале издатке пренесене из ранијих година треба приказати под редним бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 26.02.2014. године.

Директорица:
Љерка Марић

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: Дирекција за економско планирање Босне и Херцеговине

Табела II.

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	11.839	1.787	15
Новчана средства	2.190	1.773	81
Краткорочна потраживања	9.650	15	0
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	43.447	48.183	111
Стална средства	207.054	227.468	110
Исправка вриједности	163.607	179.285	110
Неотписана вриједност сталних средстава	43.447	48.183	111
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	55.287	49.970	90

3. Краткорочне обавезе и разграничења	7.710	81.345	1.055
Краткорочне текуће обавезе	7.585	23.510	310
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	125	57.834	46.153
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	43.447	48.183	111
Извори средстава	43.447	48.183	111
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	51.157	129.527	253
------------------------------	---------------	----------------	------------

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 коју ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило дана 26.02.2014. године

Директорица:
Љерка Марић