



**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

IZVJEŠTAJ

**O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2014. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1-460/15

Sarajevo, juli 2015. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	5
4.	Budžet	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	7
6.	Pregled rashoda budžeta	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2	Kapitalni izdaci	10
7.	Bilans stanja	10
8.	Javne nabavke	10
9.	Korespondencija	11
III	PRILOG	12
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		12
Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu		
Bilans stanja na 31.12.2014. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Direkciji za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Direkcije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

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

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Direkcije je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste



za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Direkcije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja,
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Direkcije u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 29.06.2015. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dževad Nekić

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Vijeće ministara BiH je, u skladu sa Zakonom o Vijeću ministara BiH¹, donijelo Odluku o formiranju Direkcije za ekonomsko planiranje (Službeni glasnik BiH, broj: 98/06), kojom je utvrđena: nadležnost, organizacija, način rada, rukovođenje i druga pitanja od značaja za rad Direkcije.

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

Direkcija ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Direkcije za 2013. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Direkcije i zakonitost poslovanja. U Izvještaju o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke: Direkcija je realizovala preporuku koja se odnosila na upravljanje ljudskim resursima. U okviru aktivnosti na prevenciji borbe protiv korupcije donesen je Plan integriteta. Takođe, Direkcija je pripremila novi koncept za izradu novog strateškog dokumenta za Bosnu i Hercegovinu (Okvir razvoja BiH 2020) za period 2015.-2020. koji predstavlja kontinuitet/nastavak Strategije razvoja BiH i Strategije socijalne uključenosti BiH 2010.-2014.

3. Sistem internih kontrola

Direkcija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usaglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje predstavlja osnovicu sistema internih kontrola i podrazumijeva

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

rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na nivou institucija BiH, Direkcija je donijela veći broj pravila kojima su regulisana određena područja potrošnje. U skladu sa usvojenim pravilnicima Vijeća ministara BiH² o upotrebi službenih vozila, telefona i reprezentacije, Direkcija je krajem 2014. godine usvojila vlastite interne akte.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, internu reviziju u Direkciji bi trebalo obavljati Ministarstvo finansija i trezora BiH. U tekućoj godini nisu provođene aktivnosti vezane za internu reviziju. Direkcija je 05.01.2015. godine sa Centralnom jedinicom za internu reviziju institucija BiH, potpisala Povelju interne revizije⁵ i Sporazum o obavljanju funkcije interne revizije u Direkciji.

• **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Direkcijom upravlja direktor, kojeg imenuje Vijeće ministara BiH u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Unutrašnja organizacija Direkcije uređuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji potvrđuje Vijeće ministara BiH. Poslovi i zadaci iz nadležnosti, obavljaju se u okviru tri sektora: Sektor za koordinaciju pripreme, monitoring implementacije i evaluaciju razvojnih dokumenata i analizu socijalne uključenosti; Sektor za ekonomska istraživanja i Sektor za zajedničke i opće poslove. Prema važećem Pravilniku od 30 sistematizovanih radnih mjesta popunjena su 24.

U 2014. godini, sačinjen je Prijedlog novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Direkcija je okončala aktivnosti vezane za usaglašavanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶. Ministarstvo pravde BiH je 21.01.2015. godine dalo pozitivno mišljenje na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije. Nakon dobijenog mišljenja Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH, Prijedlog pravilnika dostavljen je na mišljenje Ministarstvu finansija i trezora BiH.

U strateškom dokumentu Okvir razvoja Direkcije 2014.-2018., naglašena je potreba za poboljšanjem upravljanja ljudskim resursima. Tokom godine, Direkcija je provodila kontinuirane aktivnosti vezane za obuke i usavršavanje državnih službenika. Veliki broj obuka za državne službenike, organizovan je u saradnji sa Agencijom za državnu službu BiH. U okviru odobrenih budžetskih sredstava, zaposlenici pojedinih sektora prisustvovali su specijalističkim obukama vezanim za njihov posao.

Direkcija provodi ocjenjivanje rada državnih službenika u skladu sa zakonom i pravilnikom za ocjenjivanje državnih službenika.

• **Prevenција korupcije**

U skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2009-2014. Vijeća ministara BiH i Akcijskim planom za provođenje Strategije, Direkcija je u 2014. godini usvojila Plan integriteta. Izveštaj o implementaciji Akcijskog plana za provođenje Strategije borbe protiv korupcije Direkcije za 2014. godinu, dostavljeno je Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. U 2014. godini, Direkcija je usvojila i Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti lica koje prijavi korupciju.

² Službeni glasnik BiH, broj: 26/14

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁵ Poveljom interne revizije, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12), Etičkim kodeksom i Standardima interne revizije, uređuje se svrha i cilj, nezavisnost, ovlaštenja, uloga i djelokrug rada interne revizije, zadaci, dužnosti i ovlaštenja rukovodilaca Centralne jedinice za internu reviziju institucija BiH i internih revizora, osnovni principi interne revizije, izveštavanje, povjerljivost i identifikovanje prevare te saradnja sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom i Uredom za reviziju institucija BiH.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 30/13

4. Budžet

Ukupna raspoloživa sredstva Direkcije u 2014. godini iznose **1.179.930 KM**. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁷ Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.121.000 KM od čega 1.081.000 KM za tekuće, a 30.000 KM za kapitalne izdatke. Na osnovu izvršenog rebalansa, izvršeno je smanjenje budžeta u iznosu od 11.000 KM na poziciji usluge prevođenja. Odlukom Vijeća ministara BiH⁸, Direkciji su odobrena sredstva tekuće rezerve budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu, u iznosu 64.000 KM za plaćanje troškova zakupa. U 2014. godini, Direkcija je raspolagala i sredstvima IPA projekta (Jačanje sistema nacionalnog planiranja) u iznosu od 4.801 KM te prihodima od prodaje vozila u iznosu 1.129 KM⁹.

U tuku godine, Direkcija je na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršila jedno prestrukturisanje rashoda. Prestrukturisanje rashoda povećane su pozicije: nabava opreme (8.000 KM), nabava stalnih sredstava u obliku prava (8.000 KM) i izdaci za tekuće održavanje (1.000 KM) a umanjene pozicije putni troškovi (15.000 KM) i ugovorene usluge (2.000 KM).

Izvršenje budžeta sa 31.12.2014. godine iznosi **1.012.864 KM** ili 86% u odnosu na odobreni budžet za 2014. godinu. Razlika u izvršenju budžeta (167.066 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizirana sredstva za ugovorene i druge posebne usluge (90.530 KM), putne troškove (25.681 KM) i izdatke za bruto plaće i naknade (16.789 KM).

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Strateški plan: Direkcija je 15.12.2013. godine usvojila razvojni dokument Okvir razvoja Direkcije za ekonomsko planiranje 2014.-2020., sa svrhom definisanja ciljeva srednjoročnog razvoja te smjernica za njihovo ostvarenje. Okvirom razvoja utvrđena je vizija, misija i strateški ciljevi. Osnovni strateški cilj u šestogodišnjem periodu je: „Postati poznat i priznat kao organizacija u polju ekonomije i središte izvrsnosti u ekonomskim istraživanjima“. Dodatni strateški ciljevi su: „Biti povezan s privrednim okruženjem, aktivno prenositi rezultate analiza“ i „Podizati standarde kvaliteta rada i tome prilagođavati svoju unutrašnju radnu i organizacionu strukturu“.

Program rada: Programom rada za 2014. godinu planirane su strateške aktivnosti, aktivnosti vezane za institucionalno jačanje i rukovođenje (finansiranje, upravljanje ljudskim resursima, institucionalna komunikacija), te aktivnosti koje se odnose na razvoj strateškoga razvojnog planiranja i razvoj ekonomsko socijalnih istraživanja. U okviru Programa rada, sačinjen je Prijedlog programskih zadataka Direkcije za 2014. godinu kojim su definisane aktivnosti (22 aktivnosti), nositelji posla te rok dostavljanja Vijeću ministara BiH.

Izvještaj o radu: Prema Izvještaju o radu, Direkcija je u 2014. godini, bila posvećena strateškim pitanjima, kako razvoja institucije tako i izrade strateških dokumenata. U 2014. godini, Direkcija je počela primjenjivati sistem strateškog planiranja pod nazivom Okvir razvoja 2014.-2020.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 104/13

⁸ Odluka Vijeća ministara BiH, broj: 121/14 od 30.07.2014. godine, Službeni glasnik BiH, broj: 63/14

⁹ Prihodi od prodaje vozila ostvareni su u iznosu 11.129 KM i veći su od planiranih za 1.129 KM. Budžetom za 2014. godinu, planirani su prihodi od prodaje vozila u iznosu od 10.000 KM.

S obzirom da je u 2014. godini isteklo trajanje Strategije razvoja BiH i Strategije socijalne uključenosti BiH 2010.-2014., Direkcija je pripremila novi koncept za izradu novog strateškog dokumenta za BiH (Okvir razvoja BiH 2020) za period 2015.-2020. Koncept je izrađen na osnovu Strategije EU 2020. i RCC – Strategije Jugoistočna Evropa 2020., sektorskih analiza, IPA II-EC te praćenja dosadašnjeg socioekonomskog razvoja putem izvještaja o razvoju BiH. U izradi koncepta za Strateški okvir BiH 2020., tehnička podrška (rad eksperata) je ostvarena putem projekta IPA 2009 Twinning „Jačanje procesa planiranja u BiH“. Prijedlog strateškog dokumenta (Okvir razvoja BiH), dostavljen je u 2014. godini Vijeću ministara BiH. Izvještaj o radu za 2014. godinu, obuhvata i izvještaj o ostvarenim aktivnostima sektora Direkcije u skladu sa utvrđenim nadležnostima.

Izvještaj o radu Direkcije za 2014. godinu¹⁰, dostavljen je 12.01.2015. godine Vijeću ministara BiH. U Izvještaju su navedene realizovane aktivnosti (tematski dio) koje su utvrđene Programom rada Vijeća ministara BiH za 2014. godinu.

U izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije¹¹, Direkcija je navela glavne ciljeve utvrđene Programom rada sa procentom izvršenja u odnosu na Program rada za 2014. godinu i to: Izrada dokumenata prema Programu rada za 2014. godinu (100%), Izrada ekonomsko-fiskalnog programa (EPP) 2015-2017 (100%), Ekonomski trendovi (100%), Izvještaj o razvoju za 2013. godinu (100%), Informacija o BiH konkurentnosti, te fiskalnoj održivosti (100%) i Pripreme za reviziju strateških dokumenata i pregled sektora za BiH - Izrada Strateškog okvira za BiH 2020 (100%).

6. Pregled rashoda budžeta¹²

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plaće i naknade iz plaća iskazani su u iznosu od 644.211 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 374.970 KM, a na poreze i doprinose 269.241 KM. Ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2014. godine iznosio je 24, od čega su 23 zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, a jedan zaposlenik na određeno radno vrijeme. U toku godine na osnovu javnog konkursa jedno lice je primljena u radni odnos, jedno lice je prekinulo radni odnos, a dva lica su unaprijeđena na osnovu internog konkursa. Obračun plaća vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Direkcija je u okviru istog platnog razreda, interno premjestila državnog službenika na drugo radno mjesto u periodu probnog rada. Agencija za državnu službu BiH je u skladu sa članom 29. stav (5) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, postavila slijedećeg uspješnog kandidata s liste uspješnih na upražnjeno radno mjesto. Interni premještaj, izvršen je u cilju popunjavanja upražnjenog radnog mjesta, uz prethodnu analizu pravnih posljedica.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2014. godine iznose 57.303 KM. Značajnije naknade odnose se na topli obrok tokom rada (28.843 KM), prevoz s posla i na posao (14.096 KM), regres (6.003 KM) i pomoć u slučaju smrti ili bolesti (4.956 KM). Naknade se isplaćuju u skladu sa važećim podzakonskim aktima koji regulišu način isplate istih.

¹⁰ U skladu sa članom 9. Uputstva o metodologiji izrade Izvještaja o radu Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 96/09).

¹¹ Član 22a. stav (1) Zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 61/4,49/09 i 41/12)

¹² Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2014. godini iznose 19.319 KM, od čega putni troškovi u inostranstvo 17.840 KM, a putni troškovi zemlji 1.479 KM. Putni troškovi u inostranstvo odnose se na troškove dnevnica (7.618 KM), troškove prevoza javnim sredstvima (5.565 KM) i troškove smještaja (4.657 KM).

Službena putovanja realizovana su prema Planu službenih putovanja za 2014. godinu, a odnosila su se na sastanke Administrativnog vijeća CEB banke, učestvovanja na seminarima iz oblasti makroekonomije, finansijskog planiranja, finansijske otvorenosti i kontrole finansijskog rizika za zemlje u razvoju i dr.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga realizovani su u iznosu 12.045 KM, a odnose se na: mobilne telefone (4.368 KM), fiksne telefone (3.384 KM), internet (2.970 KM) i poštanske usluge (1.323 KM). Ukupni izdaci manji su u odnosu na prethodnu godinu za 3.705 KM ili 24%.

Troškovi mobilnih telefona ostvareni su u iznosu 4.368 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 37%. U toku godine, Direkcija je izmjenama internog akta smanjila utvrđene limite potrošnje. Pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe ostvarivalo je sedam zaposlenika, od čega pet zaposlenika tokom čitave godine. Od april 2014. godine, ukinuto je pravo na naknadu korištenja za dva stručna savjetnika. Utvrđeni limiti potrošnje kreću se u rasponima: za direktora od 80 KM do 300 KM, za pomoćnike direktora od 80 KM do 200 KM te ostale uposlene od 30 KM do 100 KM. Pregledom pojedinih računa za mobilne telefone, konstatovano je kako se u slučaju prekoračenja isplaćuje samo iznos odobrenog limita, a troškove koji nisu poslovne prirode snose zadužene osobe.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni troškovi upotrebe i održavanja vozila sa 31.12.2014. godine iznose 7.255 KM. Značajni izdaci odnose se na gorivo (3.360 KM), osiguranje (2.451 KM) i registraciju vozila (751 KM). Direkcija raspolaže sa dva službena vozila. U toku 2014. godine Direkcija je prodala jedno vozilo, te nabavila novo vozilo marke Škoda Octavia u vrijednosti od 35.487 KM. Pravo na korištenje službenih vozila u skladu sa Pravilnikom o nabavci, upotrebi i održavanju službenih vozila od 27.08.2008. godine, ostvaruju direktorica i pomoćnici direktorice po njenom odobrenju, a radi obavljanja službenih zadataka. Pravilnikom je definisano da direktor zbog odgovornosti i prirode posla koji obavlja, može koristiti vozilo 24 sata dnevno.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizovani su u iznosu 153.317 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada. Mjesečni troškovi unajmljivanja prostora (ukupne površine 660 m² po cijeni od 19,37 KM/ m² sa PDV) iznose 12.776,40 KM. Ugovor o zakupu poslovnog prostora, zaključivan je dva puta na period od šest mjeseci s obzirom da je Direkcija u sedmom mjesecu, trebala preseliti u prostorije koje je kupila Služba za zajedničke poslove institucija BiH.

- **Ugovorene usluge**

Realizacija izdataka na kontu ugovorenih usluga iznosi 35.470 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za ugovore o djelu (14.309 KM).

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci za angažovanje na osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 14.309 KM. Na osnovu ugovora o djelu angažovana su dva lica i to: za poslove

čišćenja i održavanja poslovnih prostorija i poslove prevođenja. Ugovor o djelu za obavljanje poslova čišćenja i održavanja poslovnih prostorija zaključivan je tokom čitave godine u mjesečnom iznosu od 750 KM, izuzev u avgustu kada je zbog dodatnih poslova isplaćen iznos od 1.050 KM. Ugovor o djelu za poslove prevođenja (prevod Nacionalnog programa ekonomskih reformi – NERP i Izvještaj o razvoju BiH u 2013. godini) u neto iznosu od 5.000 KM, isplaćen je za dva mjeseca.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupna sredstva za kapitalne izdatke u 2014. godini iznosila su 57.129 KM. Zakonom o budžetu, Direkciji su odobreni kapitalni izdaci u iznosu od 30.000 KM. Prestrukturisanjem rashoda, raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke povećana su za 16.000 KM. U tekućoj godini, ostvaren je i prihod od prodaje motornog vozila u iznosu od 1.129 KM.

Kapitalni izdaci realizovani su u iznosu od 50.156 KM i to za nabavku opreme (42.156 KM) i nabavku stalnih sredstava u obliku prava (softveri u iznosu od 8.000 KM). Nabavka opreme odnosi se na nabavku motornog vozila (35.487 KM) i kompjuterske opreme (6.669 KM).

7. Bilans stanja¹³

Ukupna aktiva Direkcije na 31.12.2014. godine iznosi **82.513 KM** i odnosi se na novčana sredstva (3.543 KM), kratkoročna potraživanja (83 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (78.887 KM). Ukupna pasiva Direkcije na dan 31.12.2014. godine iznosi **169.962 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (31.812 KM), obaveze prema zaposlenim (59.263 KM) i izvore sredstava (78.887 KM). Kratkoročne tekuće obaveze iznose 31.812 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su izmirene u narednoj godini. Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2014. godine

8. Javne nabavke

U skladu sa raspoloživim sredstvima, Direkcija je usvojila Plan javnih nabavki za 2014. godinu koji je prema potrebama dva puta mijenjan. Postupke javnih nabavki provodila je stalno komisija za javne nabave.

Prema prezentovanim podacima, Direkcija je u 2014. godini provela 13 postupaka konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti od 147.793 KM. Finansijski značajnije nabavke odnose se na: nabavku motornog vozila (35.487 KM), nabavu usluga štampanja (28.177 KM) i usluga održavanja radionica (12.135 KM).

Revizijom je utvrđeno u pojedinim slučajevima, kako je ugovorena vrijednost za pojedine postupke nabavke (uredski i kompjuterski materijal, gorivo) veća od planiranog iznosa nabavke i raspoloživih sredstava za tekuću godinu.

Nabavka usluga štampanja: Na osnovu provedenog postupka konkurentskog zahtjeva Direkcija je zaključila ugovor u vrijednosti od 20.381 KM. Ugovor je zaključen za period od jedne godine, te realizovan je u iznosu od 4.377 KM ili 21%. Krajem godine pokrenut je novi postupak konkurentskog zahtjeva, za nabavke u 2015. godini, te zaključen novi ugovor u vrijednosti od 28.177 KM. Zaključenim ugovorima, definisano je pravo djelomične realizacije

¹³ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tabeli II u prilogu Izvještaj.

ugovorenih usluga štampanja, odnosno Direkcija nije obavezna realizovati ugovorene količine štampanih materijala iz specifikacije, niti snosi bilo kakve troškove ili odgovornosti ukoliko se iste ne realizuju.

Preporučujemo Direkciji da više pažnje posveti planiranju javnih nabavki. Mišljenja smo da bi Direkcija, ukoliko ima potrebu za djelomično izvršenje usluga štampanja trebala zaključiti okvirni sporazum za ovu vrstu usluge.

9. Korespondencija

Direkcija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirela Bošnjak, viši revizor

Rukovodilac Odjeljenja za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Azra Husić, revizor

Rukovodilac Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2014. 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	1.081.000	41.801	1.122.801	962.708	86
Bruto plaće i naknade	661.000		661.000	644.211	97
Naknade troškova zaposlenih	61.000		61.000	57.303	94
Putni troškovi	60.000	-10.199	49.801	24.120	48
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	15.000		15.000	12.045	80
Izdaci za energiju i kom. usluge	24.000	-3.000	21.000	14.134	67
Nabavka materijala	16.000		16.000	10.138	63
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000		7.000	4.224	60
Unajmljivanje imovine i opreme	90.000	64.000	154.000	153.317	100
Izdaci za tekuće održavanje	8.000	1.000	9.000	5.237	58
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	2.508	84
Ugovorene i druge posebne usluge	136.000	-10.000	126.000	35.470	28

2. Kapitalni izdaci	40.000	17.129	57.129	50.156	88
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	40.000	9.129	49.129	42.156	86
Nabavka ostalih stalnih sredstava		8.000	8.000	8.000	100
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		

5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		

Ukupno (1+2+3+4+5)	1.121.000	58.930	1.179.930	1.012.864	86
----------------------------	------------------	---------------	------------------	------------------	-----------

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom proračunu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 25.02.2015. godine.

Ravnateljica:

Ljerk Marić

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.787	3.626	203
Novčana sredstva	1.773	3.542,87	200
Kratkoročna potraživanja	15	83,40	567
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	48.183	78.887	164
Stalna sredstva	227.468	240.116,97	106
Ispravka vrijednosti	179.285	161.230,26	90
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	48.183	78.887	164
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	49.970	82.513	165

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	81.345	91.075	112
Kratkoročne tekuće obveze	23.510	31.812	135
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	57.834	59.263	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	48.183	78.887	164
Izvori sredstava	48.183	78.886,71	164
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	129.527	169.962	131
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 25.02.2015. godine

Ravnateljica:
Ljerka Marić

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 financijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru financijskog izvještavanja, te da je odobrilo financijska izvješća.

Rukovodstvo **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2014. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) 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 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Direkcije.

Pri sastavljanju takvih financijskih 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 financijskih izvješća;
- da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da financijska 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, 23.03.2015.godine

Ravnateljica

Ljerka Marić