



**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

IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2015. 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.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	9
7.	Bilanca stanja	10
8.	Javne nabave	10
9.	Korespondencija	11
III	PRIVITAK	12
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Direkciji za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Direkcija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Direkcije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. 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 sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Direkcije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i 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.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih 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 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 je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o 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 aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i drugim propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.



Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Finansijska izvješća Direkcije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja,
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Direkcije u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 29.06.2015. 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 Zakonu 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, stručno tijelo Vijeća ministara BiH nadležno 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.

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 financijsku reviziju Direkcije za 2013. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Direkcije i zakonitost poslovanja. U Izvješću o reviziji za 2013. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

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

3. Sustav internih kontrola

Direkcija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje predstavlja osnovicu sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na razini institucija BiH, Direkcija je donijela veći broj pravila kojima su regulirana određena područja potrošnje. Sukladno usvojenim pravilnicima Vijeća ministara BiH² o uporabi službenih vozila, telefona i reprezentacije, Direkcija je koncem 2014. godine usvojila vlastite interne akte.

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

² Službeni glasnik BiH, broj: 26/14

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, unutarnju reviziju u Direkciji bi trebalo obavljati Ministarstvo financija i trezora BiH. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti vezane za unutarnju reviziju. Direkcija je 05.01.2015. godine sa Središnjom jedinicom za unutarnju reviziju institucija BiH, potpisala Povelju unutarnje revizije⁵ i Sporazum o obavljanju funkcije unutarnje revizije u Direkciji.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Direkcijom upravlja ravnatelj, kojeg imenuje Vijeće ministara BiH sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. Unutarnje ustrojstvo Direkcije uređuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji potvrđuje Vijeće ministara BiH. Poslovi i zadaci iz nadležnosti, obavljaju su 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 sistematiziranih radnih mjesta popunjena su 24.

U 2014. godini, sačinjen je Prijedlog novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu. Direkcija je okončala aktivnosti vezane za usuglašavanje Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sukladno Odluci 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 unutarnjem ustrojstvu Direkcije. Nakon dobivanja mišljenja Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH, Prijedlog Pravilnika dostavljen je na mišljenje Ministarstvu financija i trezora BiH.

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

Direkcija provodi ocjenjivanje rada državnih službenika sukladno zakonu i pravilniku za ocjenjivanje državnih službenika.

- **Prevenција korupcije**

Sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009-2014. Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, Direkcija je u 2014. godini usvojila Plan integriteta. Izvješće o implementaciji Akcijskog plana za provedbu 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 osobe koja prijavi korupciju.

4. Proračun

Ukupna raspoloživa sredstva Direkcije u 2014. godini iznose **1.179.930 KM**. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 temelju izvršenog rebalansa,

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

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁵ Poveljom unutarnje revizije, sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12), Etičkim kodeksom i Standardima unutarnje revizije, uređuje se svrha i cilj, neovisnost, ovlaštenja, uloga i djelokrug rada unutarnje revizije, zadaci, dužnosti i ovlaštenja rukovoditelja Središnje jedinice za unutarnju reviziju institucija BiH i internih revizora, temeljni principi unutarnje revizije, izvješćivanje, povjerljivost i identificiranje prijave te suradnja sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom i Uredom za reviziju institucija BiH.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 30/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 104/13

izvršeno je smanjenje proračuna u iznosu od 11.000 KM na poziciji usluge prevođenja. Odlukom Vijeća ministara BiH⁸, Direkciji su odobrena sredstva tekuće pričuve proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu, u iznosu 64.000 KM za plaćanje troškova zakupa. U 2014. godini, Direkcija je raspolagala i sredstvima IPA projekta (Jačanje sustava nacionalnog planiranja) u iznosu od 4.801 KM te prihodima od prodaje vozila u iznosu 1.129 KM⁹.

U tijeku godine, Direkcija je na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, izvršila jedno prestrukturiranje rashoda. Prestrukturiranjem 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 proračuna sa 31.12.2014. godine iznosi **1.012.864 KM** ili 86% u odnosu na odobreni proračun za 2014. godinu. Razlika u izvršenju proračuna (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 izvješćivanje o radu

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

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

Program rada: Programom rada za 2014. godinu planirane su strateške aktivnosti, aktivnosti vezane za institucionalno jačanje i rukovođenje (financiranje, 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 definirane aktivnosti (22 aktivnosti), nositelji posla te rok dostavljanja Vijeću ministara BiH.

Izvješće o radu: Prema Izvješću 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 sustav strateškog planiranja pod nazivom Okvir razvoja 2014.-2020.

S obzirom da 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 razdoblje 2015.-2020. Koncept je izrađen na osnovu Strategije EU 2020. i RCC – Strategije Jugoistočna Europa 2020., sektorskih analiza, IPA II-EC te praćenja dosadašnjeg socioekonomskog razvoja putem izvješća o razvoju BiH. U izradi koncepta za Strateški okvir BiH 2020., tehnička potpora (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.

Izvješće o radu za 2014. godinu, obuhvata i izvješća o ostvarenim aktivnostima sektora Direkcije sukladno utvrđenim nadležnostima.

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. Proračunom za 2014. godinu, planirani su prihodi od prodaje vozila u iznosu od 10.000 KM.

Izvješće o radu Direkcije za 2014. godinu¹⁰, dostavljeno je 12.01.2015. godine Vijeću ministara BiH. U Izvješću su navedene realizirane aktivnosti (tematski dio) koje su utvrđene Programom rada Vijeća ministara BiH za 2014.

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%), Izvješće 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 proračuna¹²

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 uposlenih sa 31.12.2014. godine iznosio je 24, od čega su 23 uposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, a jedan uposlenik na određeno radno vrijeme. U tijeku godine na osnovu javnog natječaja jedna osoba je primljena u radni odnos, jedna osoba je prekinula radni odnos, a dvije osobe su unaprijeđene na osnovu internog natječaja. Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Direkcija je u okviru istog platnog razreda, interno premjestila državnog službenika na drugo radno mjesto u razdoblju probnog rada. Agencija za državnu službu BiH je sukladno članku 29. stavak (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 uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2014. godine iznose 57.303 KM. Značajnije naknade odnose se na topli obrok tijekom rada (28.843 KM), prijevoz 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 sukladno važećim podzakonskim aktima koji reguliraju način isplate istih.

- **Putni troškovi**

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

Službena putovanja realizirana su prema Planu službenih putovanja za 2014. godinu a odnosila su se na sastanke Administrativnog vijeća CEB banke, sudjelovanja na tečajevima iz oblasti makroekonomije, financijskog planiranja, financijske otvorenosti i kontrole financijskog rizika za zemlje u razvoju i dr.

¹⁰ Sukladno članku 9. Naputka o metodologiji izrade Izvješća o radu Vijeću ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj:96/09).

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

¹² Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u prilogu izvješća.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga realizirani 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 tijekom godine, Direkcija je izmjenama internog akta smanjila utvrđene limite potrošnje. Pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe ostvarivalo je sedam uposlenika, od čega pet uposlenika tijekom čitave godine. Od travnja 2014. godine, ukinuto je pravo na naknadu korištenja za dva stručna savjetnika. Utvrđeni limiti potrošnje kreću se u rasponima: za ravnatelja od 80 KM do 300 KM, za pomoćnike ravnatelja od 80 KM do 200 KM te ostale uposlene od 30 KM do 100 KM. Pregledom pojedinih računa za mobilne telefone, konstatirano je kako se u slučaju prekoračenja isplaćuje samo iznos odobrenog limita, a troškove koji nisu poslovne prirode snose zadužene osobe.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni troškovi uporabe 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 tijeku 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 nabavi, uporabi i održavanju službenih vozila od 27.08.2008. godine, ostvaruju ravnateljica i pomoćnici ravnateljice po njenom odobrenju, a radi obavljanja službenih zadataka. Pravilnikom je definirano da ravnatelj zbog odgovornosti i prirode posla koji obavlja, može koristiti vozilo 24 sata dnevno.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizirani 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 razdoblje 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 angažiranja na temelju ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 14.309 KM. Na temelju ugovora o djelu angažirane su dvije osobe 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 tijekom čitave godine u mjesečnom iznosu od 750 KM izuzev u kolovozu kada je zbog dodatnih poslova isplaćen iznos od 1.050 KM. Ugovor o djelu za poslove prevođenja (prijevod Nacionalnog programa ekonomskih reformi –NERP i Izvješća 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 proračunu, Direkciji su odobreni kapitalni izdaci u iznosu od 30.000 KM. Prestrukturiranjem

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 realizirani su u iznosu od 50.156 KM i to za nabavu opreme (42.156 KM) i nabavu stalnih sredstava u obliku prava (softveri u iznosu od 8.000 KM). Nabava opreme odnosi se na nabavu motornog vozila (35.487 KM) i kompjuterske opreme (6.669 KM).

7. Bilanca 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 obveze (31.812 KM), obveze prema djelatnicima (59.263 KM) i izvore sredstava (78.887 KM). Kratkoročne tekuće obveze iznose 31.812 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 31.12.2014. godine

8. Javne nabave

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

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

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

Nabava usluga tiskanja: Na temelju provedenog postupka konkurentskog zahtjeva Direkcija je zaključila ugovor u vrijednosti od 20.381 KM. Ugovor je zaključen za razdoblje od jedne godine, te realiziran je u iznosu od 4.377 KM ili 21%. Koncem godine pokrenut je novi postupak konkurentskog zahtjeva, za nabave u 2015. godini, te zaključen novi ugovor u vrijednosti od 28.177 KM. Zaključenim ugovorima, definirano je pravo djelomične realizacije ugovorenih usluga tiskanja, odnosno Direkcija nije obvezna realizirati ugovorene količine tiskanih materijala iz specifikacije, niti snosi bilo kakve troškove ili odgovornosti ukoliko se iste ne realiziraju.

Preporučamo Direkciji da više pozornosti posveti planiranju javnih nabava. Mišljenja smo da bi Direkcija, ukoliko ima potrebu za djelomično izvršenje usluga tiskanja trebala zaključiti okvirni sporazum za ovu vrstu usluge.

¹³ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

9. Korespondencija

Direkcija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirela Bošnjak, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Azra Husić, revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 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:

Ljerka 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 finansijske 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 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 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 finansijskom izvješćivanju 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 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, 23.03.2015.godine

Ravnateljica

Ljerka Marić