



**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 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-460/15

Сарајево, јули 2015. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	5
4.	Буџет.....	7
5.	Планирање и извјешћивање о раду	7
6.	Преглед расхода буџета.....	8
6.1	Текући издаци.....	8
6.2	Капитални издаци.....	10
7.	Биланс стања	10
8.	Јавне набавке.....	10
9.	Кореспонденција	11
III	ПРИЛОГ	12
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	12
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Билас стања на 31.12.2014. 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 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Дирекције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. 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, 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 преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Дирекције је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило 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 преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су 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 да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Мишљење

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

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Дирекције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. 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 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Сарајево, 29.06.2015. 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, стручни орган Савјета министара БиХ надлежан 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 провођењу 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 правне особе са сједиштем у Сарајеву

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљњем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Дирекције за 2013. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Дирекције и законитост пословања. У Извјештају о ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапријеђењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке: Дирекција је реализовала препоруку која се односила на управљање људским ресурсима. У оквиру активности на превенцији борбе против корупције донесен је План интегритета. Такође, Дирекција је припремила нови концепт за израду новог стратешког документа за Босну и Херцеговину (Оквир развоја БиХ 2020) за период 2015.-2020. који представља континуитет/наставак Стратегије развоја БиХ и Стратегије социјалне укључености БиХ 2010.-2014.

3. Систем интерних контрола

Дирекција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усаглашеност пословања са законима и прописима. Контролно окружење представља основицу система

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

интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње на нивоу институција БиХ, Дирекција је донијела већи број правила којима су регулисана одређена подручја потрошње. У складу са усвојеним правилницима Савјета министара БиХ² о употреби службених возила, телефона и репрезентације, Дирекција је крајем 2014. године усвојила властите интерне акте.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуци о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, интерну ревизију у Дирекцији би требало обављати Министарство финансија и трезора БиХ. У текућој години нису провођене активности везане за интерну ревизију. Дирекција је 05.01.2015. године са Централном јединицом за интерну ревизију институција БиХ, потписала Повељу интерне ревизије⁵ и Споразум о обављању функције интерне ревизије 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, обављају се 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 24.

У 2014. години, сачињен је Приједлог новог Правилника о унутрашњој организацији. Дирекција је окончала активности везане за усаглашавање Правилника о унутрашњој организацији у складу са Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁶. Министарство правде БиХ је 21.01.2015. године дало позитивно мишљење на Приједлог правилника о унутрашњој организацији Дирекције. Након добијеног мишљења Канцеларије за законодавство Савјета министара БиХ, Приједлог правилника достављен је на мишљење Министарству финансија и трезора БиХ.

У стратешком документу Оквир развоја Дирекције 2014.-2018., наглашена је потреба за побољшањем управљања људским ресурсима. Током године, Дирекција је проводила континуиране активности везане за обуке и усавршавање државних службеника. Велики број обука за државне службенике, организован је у сарадњи са Агенцијом за државну службу БиХ. У оквиру одобрених буџетских средстава, запосленици појединих сектора присуствовали су специјалистичким обукама везаним за њихов посао.

Дирекција проводи оцјењивање рада државних службеника у складу са законом и правилником за оцјењивање државних службеника.

- **Превенција корупције**

² Службени гласник БиХ, број: 26/14

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁵ Повељом интерне ревизије, у складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12), Етичким кодексом и Стандардима интерне ревизије, уређује се сврха и циљ, независност, овлаштења, улога и дјелокруг рада интерне ревизије, задаци, дужности и овлаштења руководиоца Централне јединице за интерну ревизију институција БиХ и интерних ревизора, основни принципи интерне ревизије, извјештавање, повјерљивост и идентификовање преваре те сарадња са Средишњом хармонизацијском јединицом и Канцеларијом за ревизију институција БиХ.

⁶ Службени гласник БиХ, број: 30/13

У складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009-2014. Савјета министара БиХ и Акцијским планом за провођење Стратегије, Дирекција је у 2014. години усвојила План интегритета. Извјештај о имплементацији Акцијског плана за провођење Стратегије борбе против корупције Дирекције за 2014. годину, достављено је Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције. У 2014. години, Дирекција је усвојила и Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити лица које пријави корупцију.

4. Буџет

Укупна расположива средства Дирекције у 2014. години износе **1.179.930 КМ**. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁷ Дирекцији су одобрена средства у укупном износу од 1.121.000 КМ од чега 1.081.000 КМ за текуће, а 30.000 КМ за капиталне издатке. На основу извршеног ребаланса, извршено је смањење буџета у износу од 11.000 КМ на позицији услуге превоза. Одлуком Савјета министара БиХ⁸, Дирекцији су одобрена средства текуће резерве буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину, у износу 64.000 КМ за плаћање трошкова закупа. У 2014. години, Дирекција је располагала и средствима IPA пројекта (Јачање система националног планирања) у износу од 4.801 КМ те приходима од продаје возила у износу 1.129 КМ⁹.

У туку године, Дирекција је на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, извршила једно реструктурисање расхода. Реструктурисање расхода повећане су позиције: набава опреме (8.000 КМ), набава сталних средстава у облику права (8.000 КМ) и издаци за текуће одржавање (1.000 КМ) а умањене позиције путни трошкови (15.000 КМ) и уговорене услуге (2.000 КМ).

Извршење буџета са 31.12.2014. године износи **1.012.864 КМ** или 86% у односу на одобрени буџет за 2014. годину. Разлика у извршењу буџета (167.066 КМ) највећим дијелом се односи на нереализирана средства за уговорене и друге посебне услуге (90.530 КМ), путне трошкове (25.681 КМ) и издатке за бруто плаће и накнаде (16.789 КМ).

5. Планирање и извјешћивање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјешће о раду

Стратешки план: Дирекција је 15.12.2013. године усвојила развојни документ Оквир развоја Дирекције за економско планирање 2014.-2020., са сврхом дефинисања циљева средњорочног развоја те смјерница за њихово остварење. Оквиром развоја утврђена је визија, мисија и стратешки циљеви. Основни стратешки циљ у шестогодишњем периоду је: „Постати познат и признат као организација у пољу економије и средиште изврсности у економским истраживањима“. Додатни стратешки циљеви су: „Бити повезан с привредним окружењем, активно преносити резултате анализа“ и „Подизати стандарде квалитета рада и томе прилагођавати своју унутрашњу радну и организациону структуру“.

Програм рада: Програмом рада за 2014. годину планиране су стратешке активности, активности везане за институционално јачање и руковођење (финансирање, управљање људским ресурсима, институционална комуникација), те активности које се

⁷ Службени гласник БиХ, број: 104/13

⁸ Одлука Савјета министара БиХ, број: 121/14 од 30.07.2014. године, Службени гласник БиХ, број: 63/14

⁹ Приходи од продаје возила остварени су у износу 11.129 КМ и већи су од планираних за 1.129 КМ. Буџетом за 2014. годину, планирани су приходи од продаје возила у износу од 10.000 КМ.

односе на развој стратешкога развојног планирања и развој економско социјалних истраживања. У оквиру Програма рада, сачињен је Приједлог програмских задаћа Дирекције за 2014. годину којим су дефинисане активности (22 активности), носитељи посла те рок достављања Савјету министара БиХ.

Извјештај о раду: Према Извјештају о раду, Дирекција је у 2014. години, била посвећена стратешким питањима, како развоја институције тако и израде стратешких докумената. У 2014. години, Дирекција је почела примјењивати систем стратешког планирања под називом Оквир развоја 2014.-2020.

С обзиром да је у 2014. години истекло трајање Стратегије развоја БиХ и Стратегије социјалне укључености БиХ 2010.-2014., Дирекција је припремила нови концепт за израду новог стратешког документа за БиХ (Оквир развоја БиХ 2020) за период 2015.-2020. Концепт је израђен на основу Стратегије ЕУ 2020. и RCC – Стратегије Југоисточна Европа 2020., секторских анализа, IPA II-ЕС те праћења досадашњег социоекономског развоја путем извјештаја о развоју БиХ. У изради концепта за Стратешки оквир БиХ 2020., техничка подршка (рад експерата) је остварена путем пројекта IPA 2009 Twinning „Јачање процеса планирања у БиХ“. Приједлог стратешког документа (Оквир развоја БиХ), достављен је у 2014. години Савјету министара БиХ.

Извјештај о раду за 2014. годину, обухвата и извјештај о оствареним активностима сектора Дирекције у складу са утврђеним надлежностима.

Извјештај о раду Дирекције за 2014. годину¹⁰, достављен је 12.01.2015. године Савјету министара БиХ. У Извјештају су наведене реализоване активности (тематски дио) које су утврђене Програмом рада Савјета министара БиХ за 2014. годину.

У изјави о одговорности за остваривање циљева институције¹¹, Дирекција је навела главне циљеве утврђене Програмом рада са процентом извршења у односу на Програм рада за 2014. годину и то: Израда докумената према Програму рада за 2014. годину (100%), Израда економско-фискалног програма (ЕРР) 2015-2017 (100%), Економски трендови (100%), Извјештај о развоју за 2013. годину (100%), Информација о БиХ конкурентности, те фискалној одрживости (100%) и Припреме за ревизију стратешких докумената и преглед сектора за БиХ - Израда Стратешког оквира за БиХ 2020 (100%).

6. Преглед расхода буџета¹²

6.1 Текући издаци

- Бруто плате

Издаци за бруто плате и накнаде из плата исказани су у износу од 644.211 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 374.970 КМ, а на порезе и доприносе 269.241 КМ. Укупан број запослених са 31.12.2014. године износио је 24, од чега су 23 запосленика у радном односу на неодређено вријеме, а један запосленик на одређено радно вријеме. У току године на основу јавног конкурса једно лице је примљено у радни однос, једно лице је прекинуло радни однос, а два лица су унапријеђене на основу интерног конкурса. Обрачун плата врши се у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Дирекција је у оквиру истог платног разреда, интерно премјестила државног службеника на друго радно мјесто у периоду пробног рада. Агенција за државну службу БиХ је у

¹⁰ У складу са чланом 9. Упутства о методологији израде Извјештаја о раду Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, број: 96/09).

¹¹ Члан 22а. став (1) Закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број: 61/4, 49/09 и 41/12)

¹² Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

складу са чланом 29. став (5) Закона о државној служби у институцијама БиХ, поставила слиједећег успјешног кандидата с листе успјешних на упражњено радно мјесто. Интерни премјештај, извршен је у циљу попуњавања упражњеног радног мјеста, уз претходну анализу правних посљедица.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2014. године износе 57.303 КМ. Значајније накнаде односе се на топли оброк током рада (28.843 КМ), превоз с посла и на посао (14.096 КМ), регрес (6.003 КМ) и помоћ у случају смрти или болести (4.956 КМ). Накнаде се исплаћују у складу са важећим подзаконским актима који регулишу начин исплате истих.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2014. години износе 19.319 КМ, од чега путни трошкови у иностранство 17.840 КМ, а путни трошкови земљи 1.479 КМ. Путни трошкови у иностранство односе се на трошкове дневница (7.618 КМ), трошкове превоза јавним средствима (5.565 КМ) и трошкове смјештаја (4.657 КМ).

Службена путовања реализована су према Плану службених путовања за 2014. годину, а односила су се на састанке Административног савјета СЕВ банке, учествовања на семинарима из области макроекономије, финансијског планирања, финансијске отворености и контроле финансијског ризика за земље у развоју и др.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга реализовани су у износу 12.045 КМ, а односе се на: мобилне телефоне (4.368 КМ), фиксне телефоне (3.384 КМ), интернет (2.970 КМ) и поштанске услуге (1.323 КМ). Укупни издаци мањи су у односу на претходну годину за 3.705 КМ или 24%.

Трошкови мобилних телефона остварени су у износу 4.368 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 37%. У току године, Дирекција је измјенама интерног акта смањила утврђене лимите потрошње. Право на накнаду за кориштење мобилног телефона у службене сврхе остваривало је седам запосленика, од чега пет запосленика током читаве године. Од април 2014. године, укинута је право на накнаду кориштења за два стручна савјетника. Утврђени лимити потрошње крећу се у распонима: за директора од 80 КМ до 300 КМ, за помоћнике директора од 80 КМ до 200 КМ те остале упослене од 30 КМ до 100 КМ. 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 задужене особе.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни трошкови употребе и одржавања возила са 31.12.2014. године износе 7.255 КМ. Значајни издаци односе се на гориво (3.360 КМ), осигурање (2.451 КМ) и регистрацију возила (751 КМ). Дирекција располаже са два службена возила. У току 2014. године Дирекција је продала једно возило, те набавила ново возило марке Шкода Октавија у вриједности од 35.487 КМ. Право на кориштење службених возила у складу са Правилником о набавци, употреби и одржавању службених возила од 27.08.2008. године, остварују директорица и помоћници директорице по њеном одобрењу, а ради обављања службених задатака. Правилником је дефинисано да директор због одговорности и природе посла који обавља, може користити возило 24 сата дневно.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме реализовани су у износу 153.317 КМ, а односе се на унајмљивање простора и зграда. Мјесечни трошкови унајмљивања простора (укупне површине 660 м² по цијени од 19,37 КМ/ м² са ПДВ) износе 12.776,40 КМ. Уговор о закупу пословног простора, закључиван је два пута на период од шест мјесеци с обзиром да је Дирекција у седмом мјесецу, требала преселити у просторије које је купила Служба за заједничке послове институција БиХ.

- **Уговорене услуге**

Реализација издатака на конту уговорених услуга износи 35.470 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за уговоре о дјелу (14.309 КМ).

Уговори о дјелу: Укупни издаци за ангажовање на основу уговора о дјелу исказани су у нето износу од 14.309 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 (превод Националног програма економских реформи – NERP и Извјештај о развоју БиХ у 2013. години) у нето износу од 5.000 КМ, исплаћен је за два мјесеца.

6.2. Капитални издаци

Укупна средства за капиталне издатке у 2014. години износила су 57.129 КМ. Законом о буџету, Дирекцији су одобрени капитални издаци у износу од 30.000 КМ. Преструктурисањем расхода, расположива средства за капиталне издатке повећана су за 16.000 КМ. У текућој години, остварен је и приход од продаје моторног возила у износу од 1.129 КМ.

Капитални издаци реализовани су у износу од 50.156 КМ и то за набавку опреме (42.156 КМ) и набавку сталних средстава у облику права (софтвери у износу од 8.000 КМ). Набавка опреме односи се на набавку моторног возила (35.487 КМ) и компјутерске опреме (6.669 КМ).

7. Биланс стања¹³

Укупна актива Дирекције на 31.12.2014. године износи **82.513 КМ** и односи се на новчана средства (3.543 КМ), краткорочна потраживања (83 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (78.887 КМ). Укупна пасива Дирекције на дан 31.12.2014. године износи **169.962 КМ** и односи се на краткорочне текуће обавезе (31.812 КМ), обавезе према запосленим (59.263 КМ) и изворе средстава (78.887 КМ). Краткорочне текуће обавезе износе 31.812 КМ, а односе се на обавезе према добављачима које су измирене у наредној години. Дирекција је извршила попис сталних средстава, новчаних средства, потраживања и обавеза на 31.12.2014. године

8. Јавне набавке

¹³ Биланс стања на 31.12.2014. године приказана је у Табели II у прилогу Извјештај.

У складу са расположивим средствима, Дирекција је усвојила План јавних набавки за 2014. годину који је према потребама два пута мијењан. Поступке јавних набавки проводила је стално комисија за јавне набаве.

Према презентованим подацима, Дирекција је у 2014. години провела 13 поступака конкурентског захтјева за доставу понуда укупне вриједности од 147.793 КМ. Финансијски значајније набавке односе се на: набавку моторног возила (35.487 КМ), набаву услуга штампања (28.177 КМ) и услуга одржавања радионица (12.135 КМ).

Ревизијом је утврђено у појединим случајевима, како је уговорена вриједност за поједине поступке набавке (канцеларијски и компјутерски материјал, гориво) већа од планираног износа набавке и расположивих средстава за текућу годину.

Набавка услуга штампања: На основуведеног поступка конкурентског захтјева Дирекција је закључила уговор у вриједности од 20.381 КМ. Уговор је закључен за период од једне године, те реализован је у износу од 4.377 КМ или 21%. Крајем године покренут је нови поступак конкурентског захтјева, за набавке у 2015. години, те закључен нови уговор у вриједности од 28.177 КМ. Закљученим уговорима, дефинисано је право дјеломичне реализације уговорених услуга штампања, односно Дирекција није обавезна реализовати уговорене количине штампаних материјала из спецификације, нити сноси било какве трошкове или одговорности уколико се исте не реализују.

Препоручујемо Дирекцији да више пажње посвети планирању јавних набавки. Мишљења смо да би Дирекција, уколико има потребу за дјеломично извршење услуга штампања требала закључити оквирни споразум за ову врсту услуге.

9. Кореспонденција

Дирекција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирела Бошњак, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Азра Хусић, ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

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 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