



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 ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-574/15

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.....	6
4.	Буџет	7
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	8
6.	Преглед расхода буџета.....	9
6.1.	Текући издаци.....	9
6.2.	Капитални издаци.....	13
7.	Биланс стања	13
8.	Јавне набавке.....	13
9.	Остало	15
10.	Кореспонденција.....	15
III	ПРИЛОГ	16
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	16
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс 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 европске интеграције 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 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 другим 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 другим 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, 06.07.2015. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Дирекција је стално, самостално, стручно тијело Савјета министара БиХ, успостављено Одлуком о Дирекцији за европске интеграције¹ којом се уређује надлежност, организација, начин рада и руковођења и друга питања од значаја за рад Дирекције.

Сходно члану III наведене Одлуке Дирекција је надлежна:

- за координирање послова на усклађивању правног система БиХ са стандардима за приступање Европској унији (*acquis communautaire*);
- да учествује као техничко оперативно тијело за контакте са Европском комисијом;
- за координацију провођења одлука које доносе надлежни органи и институције БиХ, ентитета и Брчко дистрикта БиХ у односу на све активности потребне за европске интеграције;
- да учествује у активностима или да израђује нацрте закона, других прописа и смјерница које се односе на извршавање послова које је БиХ дужна предузимати у процесу укључивања у европске интеграције;
- за дјеловање као главни оперативни партнер институција Европске комисије у процесу стабилизације и придруживања и за координацију помоћи Европске уније БиХ.

Радам Дирекције руководи директор који има статус секретара са посебним задатком.

Сједиште Дирекције је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Дирекције за 2013. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета. Основа изражавања оваквог мишљења односи се на издатке везане за уговоре о дјелу. У Извјештају о финансијској ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Дирекција је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у Извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

• Реализоване препоруке:

Дирекција је донијела План интегритета и исти доставила Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.

• Препоруке чија је реализација у току:

У циљу реализације препоруке везане за ангажман особља на основу уговора о дјелу Дирекција је усвојила Правилник о ангажовању додатног особља за имплементацију пројеката техничке помоћи у оквиру програма прекограничне и транснационалне

¹ Службени гласник БиХ, број 41/03

сарадње, уз образложење да је одређено Дирекције за континуирани ангажман по основу уговора о дјелу за позиције у Заједничким техничким секретаријатима Програма прекограничне и транснационалне сарадње са сусједним земљама утемељено на мишљењима Агенције за државну службу БиХ и Министарства правде БиХ. Дакле, суштинска процјена реализације ове препоруке могућа је тек у наредном периоду након почетка примјене наведеног Правилника.

3. Систем интерних контрола

Ефикасан систем интерне контроле² захтијева дефинисање политике, успостављање циљева и планова, надзирање финансијских и других учинака, идентификацију материјалних ризика који могу онемогућити постизање циљева институције, као и подузимање одговарајућих мјера за њихово спречавање и корекцију. Обавеза од врха према дну управе, одговарајућа организациона структура, рад у складу са етичким вриједностима, и одржавање компетентне и ефикасне комуникације, су неопходни за ефикасно функционисање интерне контроле. Интерна контрола је динамичан интегралан процес који је неопходно стално прилагођавати промјенама са којима се институција суочава.

Систем интерних контрола релевантан за састављање и презентацију финансијских извјештаја Дирекције уређен је актом под називом Интерне процедуре за стварање финансијских обавеза и интерним актима којима су регулисана поједина подручја потрошње (телефони, репрезентација, возила и сл.). У поступку ревизије је констатовано да је неопходно подузети активности везане за усклађивање систематизације радних мјеста са важећим одлукама и унаприједити систем интерних контрола при провођењу процедура јавних набавки.

Сходно одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ³ и члана 3. Одлуке о критеријима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ⁴ за обављање функције интерне ревизије у Дирекцији надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. Јединица интерне ревизије је у текућој години обавила три редовне ревизије у Дирекцији и то у процесима: обрачуна, исплате и евидентирања плата и накнада плата; обрачуна, књижења и исплате накнада трошкова запослених и успостављених интерних процедура везаних за јавне набавке и усклађености провођења поступака јавних набавки с важећом законском регулативом. У извјештајима о обављеним ревизијама дато је 11 препорука везаних за систем интерних контрола чија реализација ће бити предмет оцјене у наредном периоду.

• Руковођење, организација и људски ресурси

Према одредбама Одлуке о Дирекцији за европске интеграције Дирекцијом управља директор са статусом секретара с посебним задатком којег именује и разрјешава Савјет министара БиХ на приједлог предсједавајућег у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ. Директор је за свој рад непосредно одговоран предсједавајућем Савјета министара БиХ. Рјешењем Агенције за државну службу БиХ о именовању

² Интерна контрола је поступак који су обликовали и ставили на снагу они који су задужени за управљање, менаџмент и остало особље како би се обезбиједило разумно увјерење о постизању циљева пословног субјекта у вези с поузданим финансијским извјештавањем, учинковитим и успјешним пословањем и удовољавањем примјенивих закона и регулатива - појам дефиниран Међународним ревизијским стандардима.

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

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12

директора дефинисан почетак мандата од 15.09.2009. године. Дакле, **мандат директора Дирекције** је истекао 15.09.2014. године.

Унутрашња организација Дирекције утврђује се Правилником о унутрашњој организацији који доноси директор а потврђује га Савјет министара БиХ. Важећи Правилник о унутрашњој организацији је у примјени од новембра 2010. године. *Институције БиХ су биле у обавези да до краја априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији с одредбама Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁵ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријума за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁶. По овом питању, а у вези са планираним обимом будућих активности у процесу европских интеграција сходно препорукама Пројекта техничке помоћи као и искуствима сродних институција у регији, су покренуте активности још у току 2013. године, али исте нису окончане услед одређених спољних ограничења.*

Потребно је предузети активности на прилагођавању унутрашње организације и систематизације радних мјеста сходно прописима који регулишу предметну проблематику.

- **Превенција корупције**

Дирекција је у августу 2013. године донијела властити План дјеловања против корупције за период 2013.-2014. година који је ревидиран у новембру 2014. године у складу са Мишљењем Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције и Закључком Савјета министара БиХ, број: 05-07-1-2768-22714 од 23.10.2014. године. Такође, Дирекција је донијела План интегритета и исти доставила Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције. Осим наведених докумената, у циљу превенције корупције донесени су и Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити лица која пријаве корупцију у Дирекцији, Правилник о провођењу Закона о заштити личних података у Дирекцији и сл.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁷ Дирекцији су одобрена средства из буџета у износу од **3.663.000 КМ**. У току године извршено је реструктурирање расхода у оквиру одобреног буџета у укупном износу од 2.330 КМ.

Извршење буџета Дирекције са 31.12.2014. године износило је **3.342.548 КМ** што представља **91%** реализације расположивог буџета.

Осим средстава одобрених буџетом, Дирекција је у току 2014. године располагала са донаторским средствима Инструмената за предприступну помоћ (IPA) компоненте II у износу од **830.092 КМ** чија је реализација приказана у износу од **575.133 КМ** или **69%** у односу на расположива средства.

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁶ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁷ Службени гласник БиХ, број 104/13 и 60/14

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Стратешки план: Савјет министара БиХ је у 2014. години донио Одлуку о поступку средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама БиХ⁸ која је у примјени почев од 2015. године. У циљу припреме Нацрта Средњорочног програма рада Савјета министара БиХ за период 2016. до 2018. године Дирекција је доставила акте Дирекцији за економско планирање којима је дефинисан средњорочни циљ а везан је за напредак у испуњавању међународних обавеза и реформи у вези с процесом интеграције у ЕУ.

Програм рада: Континуиране активности у процесу европских интеграција планиране су у оквиру 52 програмска задатка од чега су три везана за приједлоге подзаконских аката (Одлука о координацији процеса европских интеграција, Одлука о усклађивању законодавства БиХ са *acquisom*, Приједлог сета одлука о именовању функција и успостављању структура, тијела и процедура о раду, потребних за кориштење финансијског инструмента IPA 2014-2020), а остали за потписивање међународних протокола, припрему материјала и записника за привремене пододборе за праћење provedбе Привременог споразума, припрему информација из различитих области, нпр. о кориштењу Инструмента техничке помоћи и размјене информација (TAIEX инструмент), о успостављању правно-информатичког система БиХ (ПИС БиХ), о процесу програмирања у оквиру кориштења финансијских инструмената IPA II, о реализацији Комуникационе стратегије.

Извјештај о раду⁹: Према подацима из Извјештаја у току године Дирекција је израдила 76 мишљења о усклађености нацрта/приједлога правних прописа БиХ са одредбама *acquisa*, те обезбиједила преко 50 стручних консултација за попуњавање инструмената усклађивања.

У току године одржано је шест циклуса састанака пододбора за праћење provedбе Привременог споразума, а три састанка нису одржана јер нису усвојени потребни материјали у Савјету министара БиХ.

Паралелно са активностима на имплементацији програма прекограничне сарадње из програмског периода 2007-2013, завршена је и фаза програмирања нових програма за период 2014-2020. Свих шест за БиХ релевантних програма су поднесени Европској комисији на одобрење, а два билатерална програма прекограничне сарадње са Србијом и Црном Гором су одобрена у децембру 2014. године.

Европска комисија је финализирила и усвојила Индикативни стратешки документ за IPA II за БиХ (2014.-2017.) који представља основ за кориштење и програмирање Инструмента за предприступну помоћ IPA II у БиХ. Укупан износ предвиђених средстава је 165,8 милиона еура. У документу се наводи да је Европска комисија спремна иницирати укључивање осталих сектора за подршку и обезбиједити додатна финансијска средства када БиХ усвоји релевантне стратешке документе. У периоду мај-јул 2014. године завршено је програмирање односно припрема IPA 2014 државног пакета за БиХ у износу од 23,09 милиона еура који је достављен Европској комисији. Додатних 15 милиона еура из алокације за IPA 2014 државни програм, на приједлог Европске

⁸ Службени гласник БиХ, број 62/14

⁹ Извјештај о раду, број: 01-07-20-2/15 од 26.1.2015. године

комисије, преусмјерено је на помоћ за отклањање посљедица поплава које су се десиле у мају 2014. године.

У децембру 2014. године отпочеле су активности на даљем програмирању IPA II помоћи а као први корак за даље програмирање је обавеза БиХ да у складу са форматима и планом представљеним од Европске комисије припреми секторске планске документе (СПД) за период 2015.-2017. година и то за секторе *демократија и управљање* (реформа јавне управе, управљање јавним финансијама, статистика), *правда и основна права* (ефикасност и независност судства, приступ правди, квалитет провођења кривичних санкција, заштита основних људских права) и *провођење закона* (борба против организираног криминала и корупције, сарадња полицијских агенција и тужилаштва, борба против нових облика криминала, интегрисано управљање границом, нелегалне миграције, питање азила). Везано за поменуто, Дирекција је припремила и упутила на разматрање Савјету министара БиХ Информацију са приједлогом закључака који би омогућили реализацију потребног у складу са предвиђеним роковима и траженим квалитетом.

Настављена је реализација Комуникацијске стратегије за информисање јавности о процесу приступања БиХ у ЕУ, те реализација Плана и програма едукације и стручног усавршавања државних службеника о процесу европских интеграција.

6. Преглед расхода буџета¹⁰

6.1. Текући издаци

- Бруто плате

Укупна остварени издаци на бруто платама и накнадама запослених са 31.12.2014. године износе 2.613.615 КМ. У складу са Законом о буџету институција БиХ за 2014. годину одобрени број запосленика износио је 97, а са крајем године институција је располагала са 95 лица.

Почетком године, рјешењем Агенције за државну службу БиХ, запослен је један државни службеник. Запослењу је претходила Одлука Дирекције из 2013. године и јавни оглас проведен у складу са важећим законским процедурама. Претходно је исто лице било ангажовано у периоду од 3 мјесеца (члан 28а. Закона о државној служби БиХ) на истим пословима. Средином године једном лицу је рјешењем Дирекције одобрено кориштење неплаћеног одсуства ради спајања породице у иностранству.

Начин обрачуна плата и накнада плата дефинисан је одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ¹¹, Одлуком о начину и поступку остваривања права на накнаду за боловање у институцијама БиХ¹², Одлуком о начину и поступку остваривања права на накнаду за породилско одсуство у институцијама БиХ¹³ и Инструкцијом за обрачун накнаде за вријеме привремене спријечености за рад¹⁴.

¹⁰ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

¹¹ Службени гласник БиХ, број: 50/08,35/09,75/09,32/12,42/12, 50/12, 32/13, 87/13

¹² Службени гласник БиХ, број 58/09

¹³ Службени гласник БиХ, број 95/10, 10/13

¹⁴ Инструкција Министарства финансија и трезора БиХ, број: 03-16-1-818/13 од 24.06.2013. године и број: 02-16-1-640/14 од 26.05.2014. године.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених су реализоване у износу од 252.310 КМ. Односе се на накнаде за превоз са посла и на посао (80.837 КМ), накнаде за топли оброк (107.688 КМ), регрес за годишњи одмор (26.707 КМ), јубиларне накнаде за стабилност у раду (3.717 КМ), помоћ у случају смрти (9.912 КМ), помоћ у случају теже инвалидности (4.956 КМ), порези и доприноси на накнаде (18.493 КМ). Начин исплате накнада запослених дефинисан је подзаконским актима Савјета министара БиХ.

Накнаде за превоз на посао и с посла¹⁵: Ови издаци су исказани у укупном износу од 80.837 КМ. Увидом у Извјештај из система - Листа запосленика са подацима о плаћеним накнадама за превоз за децембар 2014. године, констатовали смо да је извршена исплата предметних накнада за 78 запосленика у распону од 53 КМ (мјесечна градска карта за Сарајево) до 449 КМ (цијена појединачне карте на конкретној релацији).

Топли оброк¹⁶: Издаци за топли оброк реализовани су у укупном износу од 107.688 КМ (право на новчану накнаду запослених на име исхране током рада утврђено је у износу од 6 КМ за сваки дан проведен на раду).

Регрес за годишњи одмор¹⁷: Проведеном ревизијом констатовано је да накнада регреса за годишњи одмор запосленима исплаћена у износу од 25.507 КМ (за 85 запосленика по 300 КМ и за 7 запосленика по 1 КМ).

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2014. години износе 48.386 КМ. Односе се на издатке за службена путовања у земљи (5.928 КМ) и на издатке за службена путовања у иностранство (42.458 КМ).

Поређењем извршења у 2014. години са истим у 2013. години евидентно је да је извршење мање око 60.000 КМ из разлога што током 2014. године нису одржани планирани састанци одређених пододбора у Бриселу ради не усвајања потребних радних докумената од стране Савјета министара БиХ. Већина осталих службених путовања у иностранство је реализована углавном на позив организатора који су признавали припадајуће трошкове, а у функцији учешћа на разним службеним састанцима, радионицама, пројектима, семинарима и друго.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга износе 34.676 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (20.224 КМ), мобилне телефоне (8.292 КМ), интернет (2.946 КМ) и поштанске услуге (3.214 КМ).

Одлуком о кориштењу службених телефона и мобитела дефинисани су лимити за фиксне телефоне за сваку организациону јединицу и ограничења на мјесечне износе за 14 мобилних телефона у распону од 50 КМ за возаче до 500 КМ за директора у периоду јануар-март, а у распону од 20 КМ за возаче до 250 КМ за директора у периоду април-децембар. Прегледом фактура оператера фиксних и мобилних телефона констатовано

¹⁵ Одлука о висини и поступку остваривања права на накнаду за пријевоз на посао и пријевоз с посла у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ, број: 04/09, 58/09, 06/12)

¹⁶ Одлука о висини новчане накнаде запосленим у институцијама БиХ за исхрану током рада (Службени гласник БиХ, број 12/42)

¹⁷ Одлука о висини регреса за годишњи одмор у институцијама БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ, број 62/13)

је да се наведени трошкови евидентирају на основу вјеродостојне документације и уредно прате према важећем интерном пропису.

На конту интернет услуга (2.946 КМ) евидентирани су издаци о пружању услуга ВПН конекције између сједишта Дирекције и организационог дијела Дирекције који се налази на другој локацији. Исти су реализовани на основу уговора потписаног са добављачем изабраним редовном процедуром јавне набавке.

- **Набавка материјала**

Издаци за набавку материјала су реализовани у износу од 15.128 КМ, а највећим дијелом се односе на набавку образаца и папира (3.708 КМ), компјутерског материјала (6.331 КМ) и канцеларијског материјала (3.702 КМ). Обављеном ревизијом констатовали смо да су предметни издаци реализовани на основу уговора потписаних с добављачима изабраним редовном процедуром јавних набавки планираних и проведених у 2014. години.

- **Издаци за употребу возила**

Издаци за употребу службених возила на 31.12.2014. године износе 15.539 КМ. Односе се на издатке за бензин (3.074 КМ), дизел гориво (4.448 КМ), регистрацију моторних возила (547 КМ), материјал за оправку и одржавање возила (1.484 КМ), услуге оправки и одржавања возила (589 КМ), услуге прања и паркирања возила (1.204 КМ), издатке за осигурање возила (3.228 КМ) и набавку ауто гума (965 КМ).

Правилником о начину употребе и одржавања службених возила дефинисана је намјена употребе службених возила искључиво у службене сврхе, начин издавања, попуњавање и правдања путног налога, мерење горива, одржавање те надзор над употребом возила. Дирекција располаже са четири службена возила. Директору Дирекције је дато право на употребу службеног возила за долазак на посао и повратак с посла. Обављеном ревизијом констатовали смо да су успостављање прегледне, ажурне и свеобухватне помоћне евиденције о употреби службених возила.

- **Закуп имовине и опреме**

Укупни издаци за закуп имовине и опреме у 2014. години су остварени у износу од 170.103 КМ. Односе се на најам пословног простора (164.323 КМ), паркинг простора (2.738 КМ) и опреме (3.042 КМ).

Дирекција има потписан Уговор о закупу пословног простора површине од 458 м² по цијени од 25,50 КМ/м² и укупним мјесечним износом закупа од 13.664 КМ (са ПДВ-ом). У цијену закупа су укључени одређени режијски трошкови (воде, електричне енергије и др.), али без укљученог износа за хлађења што је регулирано посебним уговором којим је дефинисан паушал за хлађење у износу од 100 КМ мјесечно. *Напомињемо да сви организациони дијелови Дирекције, као и претходних година, нису смјештени на истој локацији. Већи дио институције обавља своју дјелатност у Згради институција БиХ, а недалеко на другој локацији је смјештен дио институције за што се плаћа закуп простора. Додатни трошак ове дислоцираности је плаћање услуга конекције у износу од 2.946 КМ годишње.*

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 153.271 КМ. Значајнији трошкови се односе на услуге јавног информисања и односа са јавношћу (13.530 КМ),

репрезентације (24.642 KM), превози (15.710 KM), уговоре о дјелу (49.065 KM) и волонтерски рад (15.184 KM).

Услуге јавног информисања и односа са јавношћу: На овој позицији је исказана реализација у износу од 13.530 KM. Иста се односи на пружање услуга press clipping-a, претплата на службене новине, набавку дневне штампе за службене потребе Дирекције.

Услуге репрезентације: Интерном Одлуком о репрезентацији и поклонима дефинисано је шта се подразумјева под репрезентацијом, које врсте састанака и сврхе које су везане за службене активности Дирекције. Одлуком је дефинисана интерна и екстерна репрезентација. Право на интерну репрезентацију имају директор до 600 KM и помоћници директора до 100 KM мјесечно. Право на екстерну репрезентацију посебно одобрава директор Дирекције. Одлуком је такође дефинисан начин пријема и додјеле поклона у име и за рачун Дирекције.

У 2014. години укупна реализација на овом конту износи 24.642 KM што је око 8.000 KM мање у поређењу са истим издацима у претходној години. Прегледом рачуна репрезентације утврђено је да се односе на издатке настале у функцији организовања службених активности и састанака, стручних семинара и симпозија као и набавку поклона разним домаћим и међународним организацијама које сарађују са Дирекцијом у службеним активностима.

Уговори о дјелу: Издаци књижени на овом конту углавном се односе на плаћање услуге одржавања предавања, извршиоцима посла према члану 9. Одлуке о условима за стицање статуса предавача у Дирекцији¹⁸. Циљ ове Одлуке је да се утврди правни оквир са правима и обавезама предавача које ангажује Дирекција у реализацији едукације државних службеника и других лица из области европских интеграција. Статус предавача може стећи државни службеник из Дирекције или неке друге институције као и независни експерт који поред академског звања посједује референс листу са подацима о броју одржаних предавања. Дирекција припрема и одржава стручна предавања у циљу реализације активности које произилазе из Плана и програма образовања и усавршавања из области европских интеграција у сарадњи са Агенцијом за државну службу БиХ.

У складу са Одлуком цијена академског сата предавача износи 60 KM/сат. За услуге одржавања предавања извршена је исплата у укупном износу од 29.410 KM.

Проведеном ревизијом, посматране су и услуге архивирања (6.000 KM), израде часописа ЕУ (6.050 KM) и дактилографске услуге (2.310 KM).

Услуге превози: Евидентирани издаци на овом конту (15.710 KM) односе се на услуге пружања симултаног превози са енглеског на службене језике БиХ, услуге превози писаних докумената са енглеског језика на један од службених језика БиХ и услуге писменог превози писаних докумената са службених језика БиХ на енглески језик. Предметне услуге су реализоване на основу два различита оквирна споразума потписана са два пружаоца услуга који су важили до половине 2014. године. У текућој години, проведеном процедуром, оквирни споразуми за претходно наведене услуге потписани су на период од двије године (до средине 2016. године).

Волонтерски рад: Реализација издатака за предметне услуге са 31.12.2014. године износи 15.184 KM. Исказани издаци односе се на закључене уговоре о волонтерском раду са 6 лица у периоду од 01.03.2014 до 28.02.2015. године.

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 42/13

Волонтеру за његов рад припада право на накнаду у износу 25% од основне плате стручног сарадника и нема право на остале накнаде предвиђене Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ. Прегледом појединих исплата Уговора о волонтерском раду, констатовано је да су исплате у складу са уговореним износима.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци из буџетских средстава остварени током 2014. године износе 9.170 КМ и односе се на набавку опреме за пријенос података и гласа (1.730 КМ), библиотечарске и школске књиге (1.385 КМ), електронске опреме (1.387 КМ) и софтвера (4.668 КМ). Капитални издаци из донаторских средстава реализовани су у укупном износу од 610 КМ и односе се на набавку намјештаја.

7. Биланс стања¹⁹

Укупна актива Дирекције на 31.12.2014. године износи 225.898 КМ и односи се на новчана средства (12.658 КМ), краткорочна потраживања (11.746 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (201.494 КМ). Краткорочна потраживања се највећим дијелом (11.626 КМ) односе на потраживања за рефундацију накнада за боловање.

Укупна пасива Дирекције на 31.12.2014. године износи 530.054 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе према добављачима (87.766 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2014. године (240.793 КМ) и изворе средстава (201.494 КМ). Исказане обавезе су измирене почетком 2015. године.

8. Јавне набавке

Према подацима из WisPPA²⁰ током 2014. године окончано је 35 поступака јавних набавки (3 отворена поступка, 7 конкурентских захтјева и 25 директних споразума). Укупна вриједност закључених уговора износи 94.779 КМ (без ПДВ-а) и то путем отворених поступака 23.562 КМ, конкурентских захтјева 38.925 КМ и директних споразума 32.292 КМ.

У засебном извјештају из WisPPA система расположива је информација о закључена три оквирна споразума укупне вриједности 186.765 КМ (без ПДВ-а) и то за услуге посредовања у набавци авио карата (120.000 КМ), услуге превозија (31.725 КМ - Лот 1; 35.040 КМ - Лот 2), услуге симултаног превозија (14.100 КМ).

Почетком 2014. године донесен је План набавки роба и услуга за потребе Дирекције за текућу годину. Саставни дио Плана чини Табела у оквиру које су наведени подаци о добављачима и уговори који су закључени након проведене процедуре покренуте у претходној као и јавне набавке које се планирају провести у текућој години у оквиру одобреног буџета. Током године није вршена корекција првобитно донесеног Плана.

Сматрамо да План јавних набавки институције уопштено и минимално садржајно обрађује планиране активности као полазиште за планирање јавних набавки роба и

¹⁹ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

²⁰ WisPPA – Информациони систем за доставу извјештаја о проведеним поступцима јавних набавки

услуга у складу са планираним буџетом. Наиме ово је први документ који својим садржајем неминовно упућује на постављање циља институције у смислу ефикасног начина кориштења јавних средстава везано за сврху и предмет јавне набавке те обезбјеђење правовременог предузимања свих потребних активности које ће онемогућити или бар ублажити потешкоће у оперативном процесу провођења појединачних процедура јавних набавки.

Ревизијом појединачних процедура јавних набавки констатовали смо слjedeће:

Услуге посредовања у набавци авио карата: Процедура путем отвореног поступка за пружање услуга посредовања у набавци авио карата покренута је 20.10.2013. године (два пута понављана из разлога недовољног броја понуда). Критериј избора понуђача је најнижа цијена технички задовољавајуће понуде. Закључен је оквирни споразум процијењене вриједности набавке 120.000 КМ (без ПДВ-а) за период од 24 мјесеца (од 04.06.2014.г.-04.06.2016.г.). Увидом у податке из WisPPA система о вриједностима додијељених појединачних уговора по предметном оквирном споразуму констатовали смо да је закључено 12 појединачних уговора вриједности 12.481 КМ (без ПДВ-а) за 2014. годину.

У процедури јавне набавке услуга посредовања при набавци авио карата су изражене одређене слабости система јавних набавки у Дирекцији. Сматрамо да је изостала оптимална процјена планираног износа оквирног споразума у поређењу са исказаном вриједности реализације. Надаље, ситуација у којој је један од понуђача током процедуре уложио приговор због неприродно ниске понуде јер је изабрана понуда практично са стајалишта реализације нереална. При томе није тражено минимално појашњење достављене понуде које би било коректан основ за донесену одлуку о избору конкретног понуђача (у вези одредби чл.36. Закона о јавним набавкама БиХ), већ је приговор одбачен као неоснован јер је тај исти понуђач некада раније изабран у истим околностима.

У вези наведеног препоручујемо да се подузму активности на унапрјеђењу система јавних набавки у смислу реалнијег планирања износа оквирних споразума који ће бити примјерени приближно планираним активностима у циљу којих се јавна набавка и проводи те да се приликом провођења процедуре јавне набавке поштују одредбе важећих прописа са нагласком у конкретном случају на поступања у случају оцјењивања неприродно ниске понуде.

Набавка нафтних деривата: Конкурентски захтјев за достављање понуда за набавку нафтних деривата покренут је 16.11.2013. године. Критериј избора добављача је најнижа цијена технички задовољавајуће понуде. Вриједност закљученог уговора је 12.588 КМ.

При провођењу поступка један од потенцијалних понуђача је поднио приговор који се односио на тачке тендерске документације везане за забрану подуговарања и број бензинских пумпи на одређеном простору. Након преиспитивања поднесеног приговора Уговорни орган је допустио подуговарање (до 30% вриједности уговора) о чему су обавијештени сви потенцијални понуђачи (допуњен је првобитни конкурентски захтјев и продужен је првобитни рок за доставу понуда).

У даљем току процедуре избора исти понуђач је изабран као најповољнији, али је понудио подуговаратеље који нису испуњавали услове тражене тендерском документацијом односно нису испуњавали квалификационе услове што је довело до ситуације да је у коначници Комисија за јавну набавку поништила Одлуку о избору понуђача, те донијела нову Одлуку којом је изабран другопласирани понуђач са листе квалификованих понуђача. Описана ситуација указује на слабости система јавних

набавки у Дирекцији у дијелу припреме тендерске документације што се у коначници рефлектира на ток и исход поступка.

Сматрамо да Дирекција треба посветити више пажње поступку израде тендерске документације како би потенцијални понуђачи припремили понуде на стварно конкурентској основи у смислу испуњења захтијеваних карактеристика предмета набавке као и предвиђање модалитета заштите у случају одустајања већ изабраног понуђача из разлога неиспуњавања тражених услова у циљу ефикасног провођења процедура јавних набавки.

9. Остало

- **Донације**

Расположива донаторска средства исказана су у укупном износу од **830.092 КМ**, а реализација истих у износу од **575.133 КМ** или **69%** у односу на расположива средства. Ове донације представљају средства Инструмената за предприступну помоћ (ИПА) компоненте ИИ намијењена за финансирање техничке помоћи у оквиру пројеката прекограничне сарадње.

За праћење реализације донаторских средстава успостављени су пројектни кодови у ИСФУ систему, тако да се сваки пројекат води као програм посебне намјене. Преглед расположивих и реализованих донаторских средстава по програмима за 2014. годину приказан је у Табели И у прилогу Извјештаја.

С обзиром да се ради о пројектима који се финансирају из ИПА средстава и да је реализација средстава предмет посебних/независних ревизија по захтјевима донатора у овом поступку нису ревидирани програми из донација.

10. 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

Мирсада Сијамић, виши ревизор

Руководилац Одјела за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Осман Паћука, ревизор

Нада Лацо, ревизор

Руководилац Одјела за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: ДИРЕКЦИЈА ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	3.689.000	-37.000	3.652.000	3.333.378	91
Бруто плате и накнаде	2.728.000		2.728.000	2.633.615	97
Накнаде трошкова запослених	276.000		276.000	252.310	91
Путни трошкови	112.000	-15.000	97.000	48.386	50
Издаци телефонских и пошт.услуга	40.000	0	40.000	34.676	87
Издаци за енергију и ком.услуге	0	0	0		
Набавка материјала	21.000	0	21.000	15.128	72
Издаци за услуге превоза и горива	14.000	0	14.000	8.103	58
Унајмљивање имовине и опреме	198.000	0	198.000	170.103	86
Издаци за текуће одржавање	22.000	0	22.000	14.360	65
Издаци за осигурање	5.000	0	5.000	3.426	69
Уговорене и друге посебне услуге	273.000	-22.000	251.000	153.271	61
2. Капитални издаци	11.000	0	11.000	9.170	83
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	11.000	-4.670	6.330	4.502	71
Набавка осталих сталних средстава			0		
Набавка сталних средстава у облику права		4.670	4.670	4.668	
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	830.092	575.133	69
„Т.А. Инфо Поинт БиХ“ у оквиру „ИПА Јадранског програма прекограничне сарадње 2007-2013“, П-0501050			95.744	40.582	
"Подршка СЕЕ контакт поинт-у у БиХ у имплементацији СЕЕ транснационалног програма 2010-2013", П-0501070			60.547	58.469	
"Подршка МЕД контакт поинт-у у БиХ у имплементацији МЕД транснационалног програма 2010-2013", П-0501080			67.303	46.754	
„Подршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње Србија - Босна и Херцеговина“, П-0501180			26.318		
„Подршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње Хрватске и БиХ“, П-0501190			5.100	5.100	

„Подршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње БиХ и Црне Горе", П-0501200			2.532	2.532	
"Подршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње БиХ и Црне Горе", П-0501210			91.081	90.506	
"Подршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње Хрватске и БиХ", П-0501220			284.153	214.140	
"Подршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње Србије и БиХ", П-0501230			197.315	117.050	
Укупно (1+2+3+4+5)	3.700.000	-37.000	4.493.092	3.917.681	87

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

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

вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3.

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

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

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 26.02.2015. године.

Директор
Невенка Савић

Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: Дирекција за европске интеграције БиХ

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	26.664	24.404	92
Новчана средства	10.155	12.658	125
Краткорочна потраживања	16.509	11.746	71
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	282.636	201.494	71
Стална средства	893.516	895.097	100
Исправка вриједности	610.880	693.603	114
Неотписана вриједност сталних средстава	282.636	201.494	71
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	309.300	225.898	73

3. Краткорочне обавезе и разграничења	381.038	328.559	86
Краткорочне текуће обавезе	116.756	87.766	75
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	264.066	240.793	91
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	216		0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	282.636	201.494	71
Извори средстава	282.636	201.494	71
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	663.674	530.054	80
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана 26.02.2015. године.

Директор:

Невенка Савић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Дирекције за европске интеграције МФТ Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Дирекција) дужно је да обезбједи да финансијски извјештаји за 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Дирекције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 17.04.2015.

Директор:

Невенка Савић