



**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 FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DIREKCIJE ZA EUROPSKE INTEGRACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2015. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-16-1-732/16

Sarajevo, srpanj 2016. godine

KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1.	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	12
7.	Bilanca stanja	12
8.	Javne nabave	13
9.	Ostalo	14
10.	Korespondencija.....	15
III.	PRIVITAK	16
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	16
	Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2015. 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 europske integracije Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Direkcija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Direkcije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvještavanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilnikom 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 BiH i drugim odgovarajućim 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 izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivom Okviru međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje 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 temelji se na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni 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 unutarnje 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 drugim 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 propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima. Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Direkcije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Direkcije u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 07.07.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Direkcija je stalno, samostalno, stručno tijelo Vijeća ministara BiH, uspostavljeno Odlukom o Direkciji za europske integracije¹ kojom se uređuje nadležnost, organizacija, način rada i rukovođenja i druga pitanja od značaja za rad Direkcije.

Sukladno članku III. navedene Odluke Direkcija je nadležna:

- za koordiniranje poslova na usklađivanju pravnog sustava BiH sa standardima za pristupanje Europskoj uniji (*acquis communautaire*);
- da sudjeluje kao tehničko operativno tijelo za kontakte sa Europskom komisijom;
- za koordinaciju provedbe odluka koje donose nadležna tijela i institucije BiH, entiteta i Brčko distrikta BiH u odnosu na sve aktivnosti potrebne za europske integracije;
- da sudjeluje u aktivnostima ili da izrađuje nacрте zakona, drugih propisa i smjernica koje se odnose na izvršavanje poslova koje je BiH dužna poduzimati u procesu uključivanja u europske integracije;
- za djelovanje kao glavni operativni partner institucija Europske komisije u procesu stabilizacije i pridruživanja i za koordinaciju pomoći Europske unije BiH.

Radom Direkcije rukovodi direktor koji ima status sekretara sa posebnim zadatkom.

Sjedište Direkcije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvješća Direkcije za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvješću o finansijskoj reviziji za 2014. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Direkcija nije dostavila odgovor o poduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću o finansijskoj reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Preporuke čija je realizacija u tijeku**

S obzirom da je od kraja 2014. godine u primjeni novi Zakon o javnim nabavama možemo potvrditi da su poduzimane aktivnosti u pravcu uspostavljanja odgovarajućeg sustava javnih nabava. Međutim, kako su tijekom godine važili okvirni sporazumi iz prethodnog perioda konačna ocjena realizacije preporuke vezane za planiranje vrijednosti istih bit će moguća tek u narednom razdoblju. Također, nisu uočeni značajniji nedostaci pri definiranju i ocjeni uvjeta u tenderskoj dokumentaciji, ali je uočeno da je u pojedinačnim slučajevima i dalje prisutna nedovoljno pažljiva provjera i ocjena kvalifikacije kandidata/ponuđača sukladno uvjetima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 41/03

- **Nerealizirane preporuke:**

Nisu okončane aktivnosti vezane za prilagođavanje unutarnjeg ustrojstva i sistematizacije radnih mjesta odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.

3. Sustav internih kontrola

Interna kontrola je postupak koji su oblikovali i stavili na snagu oni koji su zaduženi za upravljanje, menadžment i ostalo osoblje kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o postizanju ciljeva poslovnog subjekta u svezi s pouzdanim financijskim izvješćivanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa². Rukovodstvo institucije je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Prema odredbama Odluke o Direkciji za europske integracije Direkcijom upravlja direktor sa statusom tajnika s posebnim zadatkom kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH na prijedlog predsjedatelja sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. Direktor je za svoj rad neposredno odgovoran predsjedatelju Vijeća ministara BiH. U rujnu 2014. godine istekao je mandat ravnateljice Direkcije te je ista tijekom 2015. godine obavljala funkciju rukovoditelja institucije u statusu tzv. tehničkog mandata. Nakon provedene procedure natječaja Vijeće ministara BiH je u studenom 2015. godine imenovalo novog direktora Direkcije.

Kada je riječ o sistemu internih financijskih kontrola u javnom sektoru napominjemo da je uspostavljen pravni okvir za razvoj sistema financijskog upravljanja i kontrole³ i sustava unutarnje revizije u institucijama Bosne i Hercegovine. Sustav financijskog upravljanja i kontrole operativno se uspostavlja donošenjem internih propisa sukladno specifičnostima institucije, a provedba ovog sustava zahtjeva kontinuirano praćenje u svrhu blagovremenog ažuriranja.

Unutarnje ustrojstvo Direkcije utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji donosi direktor, a potvrđuje ga Vijeće ministara BiH. Važeći Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu je u primjeni od studenog 2010. godine. Institucije BiH su bile u obvezi do kraja travnja 2014. godine uskladiti pravilnike o unutarnjem ustrojstvu s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH⁴ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁵. Po ovom pitanju su pokrenute aktivnosti još u tijeku 2013. godine, ali iste nisu okončane.

Potrebno je okončati aktivnosti vezane za prilagođavanje unutarnjeg ustrojstva i sistematizacije radnih mjesta odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.

² Pojam definiran Međunarodnim revizijskim standardima

³ Zakon o financiranju institucija BiH obvezuje rukovoditelje institucija na uspostavu odgovarajućeg efikasnog i efektivnog sustava financijskog upravljanja i kontrole koji se odnosi na sve financijske i nefinancijske aspekte poslovanja institucije.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

Sustav internih kontrola kojima se uređuju postupci, definiraju nadležnosti i odgovornosti sudionika u procesu izvršenja proračuna (za telefone, reprezentaciju, uporabu vozila i sl.) uređen je internim aktima Direkcije.

Sukladno važećim propisima samoprocjena sustava financijskog upravljanja i kontrole provodi se na dva načina i to popunjavanjem Izjave o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁶ i popunjavanjem Upitnika za godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli⁷ koji se dostavljaju Ministarstvu financija i trezora BiH i Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH i trebaju biti podloga za koordinaciju i razvoj predmetnog sustava. Direkcija je sačinila navedene akte i iste dostavila nadležnim institucijama, ali nije okončala ostale aktivnosti prema smjernicama za provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrole (mapiranje poslovnih procesa, procjenu rizika i dr.), a što je pretpostavka za uspostavu efikasnog i pouzdanog sustava internih kontrola.

Preporučamo da se sukladno propisima koji reguliraju pitanje uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole poduzmu aktivnosti na daljnjem unaprjeđenju istog.

Sukladno odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁸ i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH⁹ za obavljanje funkcije unutarnje revizije u Direkciji nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. Jedinica unutarnje revizije je u tekućoj godini izvršila naknadnu reviziju postupanja po preporukama koje su date u Izvješću o izvršenoj reviziji javnih nabava u Direkciji i u Izvješću o reviziji naknada troškova uposlenih u Direkciji.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu¹⁰ Direkciji su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **3.764.000 KM** (3.689.000 KM za tekuće izdatke i 75.000 za kapitalne izdatke). U tijeku godine nije bilo promjene strukture proračuna (rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama) u odnosu na strukturu odobrenu Zakonom.

Odobreni proračun je korigovan za **1.694.112 KM** i to za sredstva višegodišnjeg kapitalnog projekta „Podrška procesu europskih integracija Bosne i Hercegovine“ za period 2015.-2017. godina (500.000 KM) i za donatorska sredstva Instrumenata za pretpristupnu pomoć (IPA) komponente II (1.194.112 KM). U financijskim izvještajima Direkcije za 2015. godinu iskazan je korigovani proračun u ukupnom iznosu od **5.458.112 KM**.

Izvršenje proračuna Direkcije sa 31.12.2015. godine iznosilo je **3.877.803 KM** što predstavlja **71%** realizacije proračuna. Značajnije odstupanje između odobrenog i izvršenog proračuna iskazano je na pozicijama višegodišnjeg kapitalnog projekta i programa posebne namjene.

⁶ Izjava o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije obuhvata područja: planiranje proračuna, izvršenje proračuna, javne nabave, računovodstvo i izvješćivanje.

⁷ Upitnik za godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli sadrži pitanja po komponentama: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije i praćenje i procjena sustava.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 40/15

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

Programom rada za 2015. godinu planirane su sljedeće aktivnosti: priprema prijedloga tri podzakonska akta (Odluka o koordinaciji procesa europskih integracija u BiH, Odluka o usklađivanju zakonodavstva BiH sa *acquisom* i Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Direkcije); potpisivanje Protokola uz Privremeni sporazum o trgovini i trgovinskim pitanjima između Europske zajednice, sa jedne strane, i Bosne i Hercegovine, sa druge strane kako bi se uzelo u obzir pristupanje R Hrvatske Europskoj uniji; priprema materijala za pododbore; zapisnik sa sastanka Strukturalnog dijaloga o pravosuđu; program mjera za provedbu Privremenog sporazuma/SSP, prilog institucija u BiH za redovno godišnje Izvješće napretku BiH u procesu europskih integracija; informacija o napretku u provedbi programa iz okvira druge komponente IPA; informacija o realizaciji obuka iz oblasti europskih integracija i sl.

U Izvješću o radu dat je detaljan opis realiziranih aktivnosti u tekućoj godini, ali su i istaknute neke od aktivnosti, odnosno skrenuta pozornost na stanje u određenim oblastima. Nakon stupanja na snagu Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju uspostavljena su nova zajednička tijela između BiH i EU, Vijeće za stabilizaciju i pridruživanje i Odbor za stabilizaciju i pridruživanje. Odbor je usvojio Odluku kojom se osniva sedam pododbora i posebna skupina za reformu javne uprave.

Okvirni sporazum za IPA II između BiH i Europske komisije stupio je na snagu 24.08.2015. godine. Vijeće ministara BiH je u lipnju 2015. godine odobrilo tri sektorska planska dokumenta za javnu upravu, provedbu zakona, vladavinu prava i osnovna prava 2015-2017, koji predstavljaju temelj za pripremu godišnjih državnih IPA programa. Također, u lipnju 2015. godine, Vijeće ministara BiH je usvojilo i godišnji paket IPA 2015, kojeg je potom Europska komisija usvojila u prosincu 2015. godine u iznosu od 37,2 miliona eura.

U svezi s usklađivanjem zakonodavstva s *acquisom* izvršena je provjera 90 propisa i o tome je izdato mišljenje, a u svezi s prevođenjem dokumenata relevantnih za proces integracija revidirane su 3.262 prevodilačke kartice nakon čije verifikacije je u terminološku bazu BiHterm uneseno 740 novih termina. Nastavljena je realizacija Komunikacijske strategije za informiranje javnosti o procesu pristupanja Europskoj uniji.

6. Pregled rashoda proračuna¹¹

6.1. Tekući izdaci

- Bruto plaće

Ukupno realizirani izdaci bruto plaća i naknada plaća uposlenih ostvareni sa 31.12.2015.godine iznose 2.563.548 KM. Način obračuna plaća i naknada plaća definiran je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹² i pratećim podzakonskim aktima.

U skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Direkcije, broj radnih mjesta utvrđen postojećom sistematizacijom iznosi 130, a sa 31.12.2015. godine bile su uposlene 93 osobe. Analizom kretanja uposlenika konstatirali smo da je u tekućoj godini imenovan direktor Direkcije, rješenjem Vijeća ministara BiH od 19.11.2015. godine na mandatno razdoblje od pet godina.

¹¹ Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

¹² Službeni glasnik BiH, broj: 50/08,35/09,75/09,32/12,42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15

Četiri osobe primljene su na određeno vrijeme (dvije kao zamjena porodiljama, jedna na mjesto stručnog suradnika u Odsjeku za podršku sudjelovanju u programima zajednice, a druga u dva različita odsjeka po tri mjeseca). Prijem uposlenika izvršen je sukladno člankom 9. Zakona o radu u institucijama BiH i članom 28a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

Pet osoba je napustilo instituciju i to četiri osobe na temelju stjecanja uvjeta za mirovinu i jedna na temelju eksternog premještaja u Upravu za neizravno oporezivanje. Tri osobe su bile na neplaćenom odsustvu po raznim temeljima (spajanje obitelji, nastavak doktorskog studija i imenovanje za savjetnika člana Predsjedništva BiH).

- **Naknade troškova uposlenih**

Ukupna realizacija naknada troškova uposlenih ostvarena sa 31.12.2015.godine iznosi 255.051 KM. Realizirani izdaci odnose se na naknade za topli obrok (100.319 KM), prijevoz s posla i na posao (64.859 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (35.052 KM), regres za godišnji odmor (25.507 KM), jubilarne nagrade (9.097 KM) i pomoć u slučaju teže invalidnosti (2.481 KM). Način isplate naknada definiran je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove u 2015. godini iznose 67.792 KM. Odnose se na izdatke za službena putovanja u zemlji (5.302 KM) i na izdatke za službena putovanja u inozemstvu (62.490 KM). U tekućoj godini je došlo do povećanja putnih troškova za 20.000 KM ili 41% u odnosu na 2014. godinu.

Službena putovanja u Direkciji su planirana i realizovana u funkciji odlaska na razne službene sastanke (sastanak Upravnog odbora za WBIF, sastanak Odbora za stabilizaciju i pridruživanje EU, konsultacije o Sigurnosnoj konferenciji o europskim integracijama u organizaciji Upravnog odbora Sigurnosne konferencije Munchen i drugo), stručne radionice, projekte, seminare i slično.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iznose 29.924 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (16.157 KM), mobilne telefone (7.458 KM), Internet (3.442 KM) i poštanske usluge (2.886 KM).

Područje potrošnje telefonskih i poštanskih usluga je definirano internim Pravilnikom o korištenju telefona u Direkciji koji je donesen na temelju odredbi Pravilnika o korištenju telefona koji je donijelo Vijeće ministara BiH¹³.

Izdaci za fiksne telefone: Predmetni izdaci su realizirani u ukupnom iznosu od 16.157 KM. Internim Pravilnikom za ove namjene je utvrđen bruto iznos od 30.000 KM na godišnjoj razini i definirani mjesečni limiti.

Izdaci za mobilne telefone: Izdaci za mobilne telefone su realizirani u iznosu od 7.458 KM. Na temelju odredbi internog Pravilnika 14 pozicija ima pravo korištenja sredstava za mobilne telefone. Pregledom faktura operatera fiksnih i mobilnih telefona konstatirano je da se navedeni troškovi evidentiraju na temelju vjerodostojne dokumentacije i uredno prate, te da se

¹³ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14, 81/14, 78/15

sačinjavaju tromjesečni, kao i kumulativna izvješća, za proteklo razdoblje u cilju praćenja i kontrole u skladu sa važećem internom aktu.

Internet usluge: Na kontu internet usluga je iskazan iznos od 3.422 KM. Ovi izdaci se odnose na plaćene usluge VPN konekcije između sjedišta Direkcije i organizacijskog dijela Direkcije koji se nalazi na drugoj lokaciji. Isti su realizirani na temelju Ugovora zaključenog sa dobavljačem izabranim redovnom procedurom javne nabave.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Izdaci za uporabu službenih vozila su realizirani u iznosu od 11.048 KM. Odnose se na izdatke za benzin (2.603 KM), dizel gorivo (2.982 KM), registraciju motornih vozila (349 KM), materijal za popravak i održavanje vozila (2.267 KM), usluge popravka i održavanja vozila (892 KM), usluge pranja i parkiranja vozila (720 KM) i usluge osiguranja vozila (1.235 KM).

Na temelju Pravilnika o uslovima nabave i načinu korištenja službenih vozila koji je donijelo Vijeće ministara BiH¹⁴ direktor Direkcije je donio interni Pravilnik o uvjetima korištenja i nabave službenih vozila u Direkciji krajem 2014. godine. Prema istom Direkcija ima pravo na ukupno tri službena vozila i to: jedno vozilo niže klase, jedno vozilo niže srednje klase i jedno vozilo srednje klase.

Predviđeno je da direktor Direkcije ima pravo korištenja službenog vozila za prijevoz na posao i s posla, a preostala službena vozila se mogu koristiti za obavljanje službenih poslova na temelju mjesečnog putnog naloga koji je ovjeren i potpisan od strane ovlaštenih osoba. U Sektoru za opće i zajedničke poslove vodi se evidencija izdanih putnih naloga za svako službeno vozilo, a vozač je u obvezi ažurno i točno popunjavati sve predviđene podatke u putnom nalogu. Internim pravilnikom o službenim vozilima je definirano da po završetku svake vožnje vozač parkira službeno vozilo na parking mjesto, osigurano od strane Službe za zajedničke poslove institucija BiH.

U tijeku godine realizirana je prodaja jednog službenog vozila putem javnog nadmetanja po cijeni od 13.666 KM, a krajem 2015. godine izvršena je nabava jednog službenog vozila koje je isporučeno početkom 2016. godine, a plaćanje je izvršeno iz sredstava redovnog proračuna za 2015. godinu u ukupnom iznosu od 48.650 KM.

Napominjemo da Direkcija raspolaže i jednim službenim vozilom marke „ŠKODA OCTAVIA TOUR“, koje je donirano od Delegacije EU. Isto se koristi isključivo kao podrška implementaciji IPA projekta prekogranične suradnje ("Potpora administraciji, implementaciji, informiranju, promoviranju i evaluaciji Programa prekogranične suradnje BiH i Crne Gore"). Za korištenje i održavanje ovog vozila su osigurana sredstva u okviru navedenog projekta.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupni izdaci za zakup imovine i opreme u 2015. godini su ostvareni u iznosu od 167.094 KM. Odnose na zakup poslovnog prostora (164.254 KM), parking prostora (17 KM) i opreme (2.823 KM).

Direkcija ima potpisan Ugovor o Zakupu poslovnog prostora površine od 458 m² po cijeni od 25,50 KM/m² i ukupnim mjesečnim iznosom zakupa od 13.664 KM (sa PDV-om). U cijenu zakupa su uključeni određeni režijski troškovi (vode, električne energije i dr.). Dio izdataka vezanih za zakup poslovnog prostora je evidentiran na poziciji Ostale usluge tekućeg

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14, 81/14, 78/15

održavanja u iznosu od 2.104 KM, a odnose se na usluge hlađenja poslovnog prostora (mjesečni paušal 100 KM) i dodatni trošak električne energije za površinu poslovnog prostora (458 m²) u odnosu na ukupnu površinu hlađenog prostora.

Napominjemo da svi organizacijski dijelovi Direkcije, kao i prethodnih godina, nisu smješteni na istoj lokaciji. Veći dio institucije obavlja djelatnost u Zgradi institucija BiH, a nedaleko na drugoj lokaciji je smješten dio institucije.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 132.777 KM. Odnose se na usluge štampanja (10.308 KM), javnog informiranja i odnosa sa javnošću (12.991 KM), reprezentacije (17.277 KM), objavljivanja tendera i oglasa (9.753 KM), stručnog usavršavanja (2.828 KM), usluge prevođenja (16.611 KM), ostale stručne usluge (8.889 KM), ugovore o djelu (40.096 KM), volonterski rad (3.077 KM) i drugo.

Usluge javnog informiranja i odnosa sa javnošću: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 12.991 KM. Ista se odnosi na usluge press clippinga, pretplatu na službene novine i nabavu dnevnog tiska za potrebe Direkcije.

Usluge reprezentacije: Na temelju Pravilnika Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju¹⁵ donesen je interni Pravilnik o reprezentaciji i darovima u Direkciji. Istim su definirani uvjeti i način korištenja sredstava za reprezentaciju, maksimalan iznos sredstava za reprezentaciju i drugo. Ukupna realizacija na ovom kontu iskazana je u iznosu od 17.277 KM od 25.000 KM koliko je odobreno na proračunskoj poziciji Direkcije za ove namjene. Pregledom računa reprezentacije utvrđeno je da se isti odnose na izdatke nastale u funkciji organizovanja službenih aktivnosti i sastanaka, stručnih seminara i simpozija, a za koje Direkcija uglavnom koristi usluge Službe za zajedničke poslove institucija BiH.

Usluge stručnog usavršavanja (2.828 KM): Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da se predmetni izdaci uglavnom odnose na kotizacije za sudjelovanje na stručnim seminarima i simpozijumima.

Usluge prevođenja: Izdaci knjiženi na ovom kontu realizirani su u iznosu od 16.611 KM, a odnose se na pružanje usluga simultanog prevođenja sa engleskog na službene jezike BiH i prevođenja pisanih dokumenata sa engleskog jezika na jedan od službenih jezika BiH. Spomenute usluge realizirane su putem otvorenog postupka javnih nabava u 2014. godini na temelju okvirnih sporazuma (na razdoblje od dvije godine) sa dva različita dobavljača ovih usluga.

Uvidom u internu evidenciju praćenja realizacije Ugovora, ustanovili smo da iznosi ostvarenih realizacija po okvirnim sporazumima prilično odstupaju od vrijednosti na koje su zaključeni okvirni sporazumi, pa se s tim u svezi postavlja pitanje adekvatnog planiranja sredstava u skladno tekućim aktivnostima institucije.

Ostale stručne usluge: Ostvareni iznos izdataka na ovom kontu sa 31.12.2015. godine iznosi 8.889 KM. Značajniji izdaci (7.020 KM) odnose se na pružanje usluga istraživanja javnog mnijenja, na temelju zaključenog Ugovora sa dobavljačem ovih usluga putem izravnog sporazuma u 2015. godini.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14, 78/15

Ugovori o djelu: Realizacija izdataka na ovom kontu sa 31.12.2015. godine iznosi 40.096 KM. Evidentirani izdaci uglavnom se odnose na usluge održavanja predavanja izvršiteljima posla prema članku 9. Odluke o uvjetima za stjecanje statusa predavača u Direkciji. Sukladno Odluci cijena akademskog sata predavača iznosi 60 KM/sat.

Odlukom o uvjetima za stjecanje statusa predavača u Direkciji za europske integracije¹⁶, koju je donijelo Vijeće ministara BiH, Direkcija priprema i održava stručna predavanja u cilju realizacije aktivnosti koje proizilaze iz Plana i programa obrazovanja i usavršavanja iz oblasti europskih integracija u suradnji sa Agencijom za državnu službu BiH.

Cilj ove Odluke je da se utvrdi pravni okvir sa pravima i obvezama predavača koje angažira Direkcija u realizaciji edukacije državnih službenika i drugih lica iz oblasti europskih integracija.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2015. godine iznose 57.224 KM, a odnose se na izdatke za nabavu kompjutorske opreme (6.938 KM), motornog vozila (48.650 KM) i opreme za prijenos podataka i glasa (1.636 KM).

- **Višegodišnja kapitalna ulaganja**

Odlukom Vijeća ministara BiH¹⁷ odobren je višegodišnji projekat „**Potpora procesu europskih integracija Bosne i Hercegovine**“ koji je uvršten u Program višegodišnjih ulaganja za razdoblje od 2015. do 2017. godine u vrijednosti od 1.000.000 KM. Odlukom su predviđeni namjena, izvori financiranja i dinamika realizacije kako slijedi:

- a) za izradu Programa integrisanja sredstva iz tekuće pričuve proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu u iznosu od 500.000 KM (planirana na poziciji Rezerviranje za program integricenja), a koja su Direkciji odobrena Odlukom Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava iz tekuće pričuve Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu¹⁸
- b) za Podnošenje aplikacije za članstvo Bosne i Hercegovine u EU sredstva proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu u iznosu od 200.000 KM
- c) za Podnošenje aplikacije za članstvo Bosne i Hercegovine u EU sredstva proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu u iznosu od 300.000 KM

Projekt je odobren krajem proračunske 2015. godine i nije bilo realizacije troškova. Neutrošena sredstva u iznosu od 500.000 KM su prenesena u proračunsku 2016. godinu.

7. Bilanca stanja¹⁹

Ukupna aktiva Direkcije na 31.12.2015. godine iznosi 216.389 KM i odnosi se na novčana sredstva (5.315 KM), kratkoročna potraživanja (4.666 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (206.408 KM).

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 42/13

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

¹⁹ Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

Novčana sredstva (5.315 KM) se odnose na stanje gotovine u blagajni Direkcije na 31.12.2015. godine. Kratkoročna potraživanja (4.666 KM) se najvećim dijelom odnose na potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje (4.429 KM).

U okviru pozicija stalnih sredstava u tijeku godine je evidentirana nabava iz proračunskih sredstava u iznosu od 57.224 KM i nabava iz sredstava programa posebne namjene „Potpora administraciji, implementaciji, informiranju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične suradnje Hrvatske i BiH“ u iznosu od 587 KM. Također, evidentirana je i naturalna donacija opreme u iznosu od 25.344 KM.

Ukupna pasiva Direkcije na 31.12.2015. godine iznosi 602.888 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima (127.901 KM), obveze prema zaposlenima za plaće i naknade za prosinac 2015. godine (268.167 KM), kratkoročna razgraničenja (413) i izvore sredstava (206.408 KM). Iskazane obveze su izmirene početkom naredne godine.

Direkcija je izvršila popis imovine, potraživanja i obveza sa stanjem na 31.12.2015. godine. Poređenjem stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu utvrđena odstupanja.

8. Javne nabave

Direktor Direkcije je donio Plan nabava za 2015. godinu nakon usvajanja Zakona o proračunu institucija BiH. Ovim Planom su utvrđeni predmeti nabava i rokovi za okončanje postupaka javnih nabava. Tijekom 2015. godine provedeno je 28 procedura javnih nabava nakon čega su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 111.683 KM. Od toga javne nabave iz tekućih izdataka su realizirane u iznosu od 62.774 KM, a iz kapitalnih izdataka u iznosu od 48.909 KM.

Sukladno Pravilniku o izravnom sporazumu Direkcije provedena su 24 postupka ukupne vrijednosti 45.097 KM. Nadalje, provedena su i četiri konkurentska zahtjeva vrijednosti 63.698 KM i nekoliko procedura javnih nabava po Pravilniku za neprioritetne usluge (ANEX II dio B), kao npr. nabava usluge zakupa sale sa opremom za simultano prevođenje, usluge cateringa, usluge hotelskog smještaja i drugo.

Sve procedure javnih nabava Direkcije su prijavljene u sistem „e-nabave“. Također, zaključeni ugovori sa osnovnim elementima za praćenje realizacije su objavljeni na web portalu Direkcije u propisanoj formi.

Revizijom pojedinih procedura javnih nabava nisu uočeni značajniji nedostaci. Međutim, način na koji je provedena procedura javne nabave računalne opreme upućuje na zaključak da se i dalje u pojedinačnim slučajevima nedovoljno pažljivo provjerava i ocjenjuje kvalifikacija kandidata/ponuđača sukladno uvjetima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji što utječe na efikasnost provođenja procedura javnih nabava i što može utjecati na izbor najpovoljnijih ponuda.

Nabava računala putem konkurentskog zahtjeva procijenjene vrijednosti 19.650 KM je pokrenuta u rujnu 2015.godine. Povjerenstvo za javne nabave je u Izvešću o evaluaciji ponuda konstatiralo da su pristigle tri ponude, od kojih su dvije odbačene kao neprihvatljive, jer nisu ispunile uvjete tražene tenderskom dokumentacijom. Povjerenstvo za javne nabave je predložilo ugovornom organu da ugovor dodijeli ponuđaču koji je jedini dostavio kompletnu i prihvatljivu ponudu sa ponudjenom cijenom u iznosu od 19.036 KM što je ugovorni organ prihvatio i donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača polovinom studenog 2015. godine.

Jedan od ponuđača je uložio Žalbu na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača iz razloga što je ponuda izabranog ponuđača tehnički neprihvatljiva, jer je ponuđen drugačiji model računa od modela traženog tenderskom dokumentacijom. Ista je prihvaćena i krajem studenog 2015. godine doneseno je Rješenje o poništenju kompletnog postupka javne nabave sa svim aktima donesenim u tijeku istog.

Početak prosinca 2015. godine, ponovo je pokrenuta procedura javne nabave računala, ali putem izravnog sporazuma, procijenjene vrijednosti do 6.000 KM. Procedura je okončana i Ugovor je zaključen sa ponuđačem koji je dostavio prihvatljivu ponudu u vrijednosti od 5.345 KM. Oprema je isporučena i stavljena u uporabu do kraja godine.

9. Ostalo

- Programi posebnih namjena

Raspoloživa sredstava po programima posebne namjene su iskazana u ukupnom iznosu od **1.194.112 KM**, a realizacija istih u iznosu od **570.716 KM** ili 48% u odnosu na raspoloživa sredstva. Predmetni programi se financiraju iz sredstva Instrumenata za predpristupnu pomoć (IPA) komponente II namijenjene za financiranje tehničke pomoći u okviru projekata prekogranične suradnje uz sufinanciranje iz sredstava proračuna institucija BiH (u većini slučajeva oko 15% od vrijednosti ugovorenog projekta).

Za praćenje realizacije sredstava uspostavljeni su projektni kodovi u ISFU sustavu, tako da se svaki projekt vodi kao program posebne namjene. Pregled raspoloživih i realiziranih sredstava po programima za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u provitku Izvješća.

Napominjemo da se radi o projektima koji uobičajeno traju tijekom više proračunskih godina, da je trošenje sredstava u većini slučajeva predmet kontrole posebnih/neovisnih revizija po zahtjevima donatora i prve razine kontrole sukladno odredbama Odluke o uspostavi sustava kontrole za prekogranične programe sa državama članicama Europske unije²⁰, te da u ovom postupku nije revidiran način utroška sredstava po navedenim programima.

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 66/11

10. Korespondencija

Direkcija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu, tako da ovo Izvešće predstavlja konačno izvješće izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Nada Laco, revizor, v.r.

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Direkcija za europske integracije

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	3.689.000	0	3.689.000	3.249.864	88
Bruto plaće i naknade	2.728.000		2.728.000	2.563.548	94
Naknade troškova uposlenih	302.000		302.000	255.051	84
Putni troškovi	110.000		110.000	67.792	62
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	47.000		47.000	29.924	64
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0		
Nabava materijala	21.000		21.000	13.327	63
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	14.000		14.000	5.977	43
Unajmljivanje imovine i opreme	198.000		198.000	167.094	84
Izdaci za tekuće održavanje	22.000		22.000	13.023	59
Izdaci za osiguranje	7.000		7.000	1.351	19
Ugovorene i druge posebne usluge	240.000		240.000	132.777	55
2. Kapitalni izdaci	75.000	0	75.000	57.224	76
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	75.000		75.000	57.224	76
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	500.000	500.000	0	0
Potpora procesu europskih integracija Bosne i Hercegovine 2015-2017. godina P-05012290		500.000	500.000		0
5. Novčane donacije	0	1.194.112	1.194.112	570.716	48
„T.A. Info Point BiH“ u okviru „IPA Jadranskog programa prekogranične suradnje 2007-2013“, P-0501050		76.406	76.406	7.051	9
"Podrška SEE kontakt pointu u BiH u implementaciji SEE transnacionalnog programa 2010-2013", P-0501070		69.516	69.516	47.438	68
"Podrška MED kontakt point-u u BiH u implementaciji MED transnacionalnog programa 2010-2013" , P-0501080		64.742	64.742	56.577	87
"Ugovor za lokalnu novčanu pomoć -GIZ" , P-0501090		11.250	11.250	11.250	100
„Potpora administraciji, implementaciji, informiranju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične suradnje Srbija - Bosna i Hercegovina", P-0501180		3.550	3.550	3.550	100

"Potpora administraciji, implementaciji, informiranju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične suradnje BiH i Crne Gore", P-0501210		8.680	8.680	8.680	100
"Potpora administraciji, implementaciji, informiranju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične suradnje Hrvatske i BiH", P-0501220		93.115	93.115	93.115	100
"Potpora administraciji, implementaciji, informiranju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične suradnje Srbije i BiH", P-0501230		64.461	64.461	64.461	100
"Potpora SEE kontakt pointu u BiH u implementaciji SEE transnacionalnog programa 2010-2013" , P-0501240		25.523	25.523	25.523	100
"Potpora administraciji, implementaciji, informiranju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične suradnje BiH i Crne Gore" P-0501260		187.646	187.646	68.566	37
"Potpora administraciji, implementaciji, informiranju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične suradnje Srbija-BiH" 0501270		284.248	284.248	67.500	24
Potpora administraciji, implementaciji, informiranju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične suradnje Hrvatska-BiH P-0501280		284.248	284.248	96.278	34
„Kofinanciranje prioriteta „tehnička pomoć“ u okviru Dunavskog transnacionalnog programa 2014-2020" P-0501300		20.728	20.728	20.728	100
Ukupno (1+2+3+4+5)	3.764.000	1.694.112	5.458.112	3.877.803	71

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2016. godine.

Direktor:

Napomena: stupac 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 stupcu 2.

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

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

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

Bilanca stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Direkcija za europske integracije

Tabela II

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	24.404	9.982	41
Novčana sredstva	12.658	5.315	42
Kratkoročna potraživanja	11.746	4.666	40
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	201.494	206.408	102
Stalna sredstva	895.097	915.281	102
Ispravka vrijednosti	693.603	708.873	102
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	201.494	206.408	102
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	225.898	216.389	96

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	328.559	396.481	121
Kratkoročne tekuće obveze	87.766	127.901	146
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	240.793	268.167	111
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		413	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	201.494	206.408	102
Izvori sredstava	201.494	206.408	102
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	530.054	602.888	114
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo _____ 2016. godine

Direktor:

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 europske integracije Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Direkcija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2015. 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 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim nalogima, objašnjenjima 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 da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 27.04.2016. godine

Direktor: