



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj:01/02/03-09-16-1-609/17

Sarajevo, juni 2016. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	5
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	Uvod	6
2.	Realizacija ranijih preporuka	6
3.	Sistem internih kontrola	7
4.	Budžet i izvještavanje	8
5.	Izvršenje budžeta	8
6.	Bilans stanja	9
7.	Javne nabavke	9
8.	Komentari	10
	Prilozi	10

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Direkcija)** za 2016. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Direkcije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Direkcije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Direkcije za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Direkcija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Direkcije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Direkcije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Direkcije za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 15.06.2016. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Direkcija za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Direkcija) je zasnovana Odlukom Vijeća ministara Bosne i Hercegovine³ u skladu sa Zakonom o Vijeću ministara BiH i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o Vijeću ministara BiH⁴. Direkcija kao stalno, samostalno, stručno tijelo Vijeća ministara BiH je počela sa radom u decembru 2006. godine. Zadužena je za planiranje razvojne politike države BiH. Kao savjetodavno tijelo u polju socio-ekonomskog planiranja razvoja vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na koordiniranje pripreme godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih makroekonomskih projekcija, koordiniranje pripreme godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih strategija razvoja, monitoring implementiranja godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih strategija razvoja, istraživanje i analize ekonomskih trendova, istraživanje i analize uključivanja svih slojeva društva u ekonomske tokove i druga istraživanja koja joj dodijeli Vijeće ministara BiH, odnosno vlade entiteta i Brčko distrikta BiH. U okviru svojih nadležnosti Direkcija priprema i javno objavljuje godišnje, srednjoročne i dugoročne makroekonomske projekcije, polugodišnje i godišnje izvještaje o ekonomskim trendovima u Bosni i Hercegovini, polugodišnje i godišnje izvještaje o provedbi godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih razvojnih strategija i godišnje izvještaje o stanju uključenosti svih slojeva društva u ekonomske tokove u Bosni i Hercegovini

Direkcijom rukovodi direktor koji je Odlukom Vijeća ministara BiH 30.12.2015. godine prvobitno imenovan za vršioca dužnosti direktora, a 14.07.2016. godine Odlukom Vijeća ministara BiH i uz pribavljeno mišljenje Agencije za državnu službu BiH, vršilac dužnosti direktora je imenovan za direktora Direkcije.

Sjedište Direkcije je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Direkcije za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Direkcija je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu. Direkcija je sačinila Akcioni plan u cilju realizacije ranijih preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtom na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Preporuke čija je realizacija u toku

- Direkcija je nastavila sa aktivnostima na razvoju finansijskog upravljanja i kontrole;
- Kontinuirano se preduzimaju aktivnosti na unapređenju procesa javnih nabavki.

³ Službeni glasnik BiH, broj: 98/06

⁴ Službeni glasnik BiH, 30/03;81/06;24/08

3. Sistem internih kontrola

Direkcija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje:

Unutrašnja organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Direkcije iz 2006. godine kao i tri pravilnika o izmjeni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije (2007. g., 2008. g. i 2015. g.). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Direkcije, uređen je način rada i rukovođenja Direkcijom te opis radnih mjesta službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 30 izvršilaca, a na 31.12.2016. godine u Direkciji je bilo 24 zaposlenih. Budžetom za 2016. godinu planirano je 24 zaposlenih. Direkcija je do 30.06.2016. godine imala 24 zaposlenih koliko je odobreno budžetom za 2016. godinu. Rješenjem Agencije za državnu službu BiH, u julu 2016. godine, Direkciji je raspoređen državni službenik na poziciju šefa Odsjeka za analizu socijalne uključenosti u okviru Sektora za koordiniranje, pripreme, monitoring, implementiranje i evaluiranje razvojnih dokumenata i analizu socijalne uključenosti, tako da je na 01.07.2016. godine broj zaposlenih bio 25, odnosno za jednog zaposlenog više od budžetom odobrenog. S obzirom na to da je početkom oktobra 2016. godine jedna državna službenica počela koristiti neplaćeno odsustvo broj zaposlenih je na kraju godine bio 24, koliko je odobreno budžetom za tekuću godinu. Obavljenom revizijom konstatovali smo da su početkom 2015. godine pokrenute aktivnosti na izradi Prijedloga novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije u skladu s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine⁵ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁶. Isti je upućen u proceduru prema Glavnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH. U vrijeme obavljanja završne revizije konstatovali smo da Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije bio donesen.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na okončanju procedure donošenja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije kao preduslova za definisanje realnog broja zaposlenih kao i odgovornosti svih nivoa u cilju efikasnog obavljanja aktivnosti iz domena rada institucije.

Finansijsko upravljanje i kontrola:

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. U izvještaju je navedeno da je Direkcija donijela Registar rizika u sklopu dokumenta Finansijsko upravljanje i kontrola u Direkciji, ali još uvijek nisu okončane aktivnosti na donošenju Strategije o upravljanju rizicima iz razloga ograničenog broja zaposlenih.

Preporučujemo Direkciji da se, u skladu s propisima, dokumentuje i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

Interna revizija:

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁷ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁸, internu reviziju Direkcije bi trebala obavljati Centralna jedinica za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH. U 2016. godini obavljena je interna revizija procesa upravljanja ljudskim resursima u Direkciji o čemu je sačinjen Izvještaj i date određene preporuke.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁹, Direkciji su odobrena sredstva u iznosu od 982.000 KM, od čega za tekuće izdatke 978.000 KM i 4.000 KM za kapitalne izdatke.

Direkcija je izvršila dva prestrukturisanja rashoda u oktobru i decembru 2016. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda u okviru tekućih izdataka unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 22.500 KM (smanjeni troškovi ugovorenih usluga za 16.000 KM, izdaci telefonskih i poštanskih usluga 5.000 KM i nabavka materijala 1.500 KM, a povećani troškovi bruto plaća i naknada 12.000 KM, naknade troškova zaposlenih 5.000 KM, izdaci za tekuće održavanje 4.000 KM i troškovi najma 1.500 KM).

Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu Direkcija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnji izvještaj o realizaciji Plana i programa rada Direkcije za 2016. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH.

Godišnji finansijski izvještaji Direkcije objavljeni su na web stranici Direkcije 31.05.2017. godine, nakon usvajanja Izvještaja o izvršenju budžeta institucija BiH za 2016. godinu od strane Vijeća ministara BiH na 103. sjednici održanoj 30.05.2017. godine.

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Direkcije za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 874.248 KM, što u odnosu na odobreni budžet u iznosu od 982.000 KM predstavlja ostvarenje od 89%. Nerealizovana sredstva u iznosu od 107.752 KM se najvećim dijelom odnose na manje realizovane ugovorene usluge za 46.818 KM, putne troškove 19.649 KM, nabavku materijala 12.109 KM. Izvršenje budžeta u odnosu na prethodnu godinu je manje za 145.617 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (712.723 KM), naknade zaposlenih (64.051 KM), putne troškove (26.351 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (11.485 KM), izdatke za upotrebu vozila (7.376 KM), izdaci za tekuće održavanje zgrada i opreme (10.725 KM) i izdaci za ugovorene usluge (32.182 KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 712.723 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 340.454 KM, a porezi i doprinosi 372.269 KM.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁹ Za 2016. godinu SG BiH broj 101/15

Na 31.12.2016. godine, broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Direkciji iznosio je 24.

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih na 31.12.2016. godine ostvarene su u iznosu od 64.051 KM. Značajniji iznosi odnose se na naknade za topli obrok (30.156 KM), naknade za prijevoz s posla i na posao (14.906 KM), regres za godišnji odmor (7.500 KM).

Izdaci za putne troškove na 31.12.2016. godine iznosili su 26.351 KM, pri čemu su putni troškovi u zemlji iznosili 998 KM, dok su u inostranstvu ostvareni u iznosu od 25.355 KM.

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu 11.485 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (3.089 KM), mobilne telefone (4.662 KM), troškove interneta (2.941 KM) i izdatke za poštanske usluge (793 KM)¹⁰.

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila iznose 7.376 KM. Značajniji izdaci se odnose na izdatke za gorivo (3.178 KM) i osiguranja vozila (2.200 KM).

Uvidom u putne naloge službenih vozila, uočeno je da su pojedine loko relacije evidentirane preko 90 km/dnevno. *U cilju osiguranja elemenata za dokumentovanje namjenske potrošnje sredstava potrebno je precizirati pojam loko vožnje, te preciznije navođenje relacija na kojima se koriste službena vozila.*

Izdaci za ugovorene usluge su realizovani u ukupnom iznosu od 32.182 KM planiranog iznosa od 79.000 KM (ili 41%).

Značajniji izdaci se odnose na izdatke na osnovu ugovora o djelu (16.639 KM). Na osnovu ugovora o djelu angažovane su tri osobe i to: jedna osoba za poslove čišćenja i održavanja poslovnih prostorija (9.000 KM za 12 mjeseci, tj. 750 KM mjesečno) te dvije osobe za poslove prevođenja (7.639 KM).

6. Bilans stanja

Aktiva Direkcije se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja (2.844 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (54.839 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (74.344 KM) i izvore sredstava (54.839 KM).

Obaveze prema dobavljačima (10.384 KM) plaćene su u 2017. godini, kao i obaveze prema zaposlenima (63.960 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. Javne nabavke

Direkcija je donijela Plan javnih nabavki za 2016. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Prema prezentovanim podacima, u 2016. godini nakon 18 provedenih postupaka zaključeno je devet ugovora o javnim nabavkama, u iznosu od 29.471 KM (bez PDV-a). Značajniji postupci nabavki odnose se na nabavku goriva putem konkurentskog postupka sa zaključenim okvirnim sporazumom (5.983 KM) i nabavka tonera i kertridža (4.030 KM).

¹⁰ Pravilnik o korištenju telefona u Direkciji za ekonomsko planiranje BiH (broj 04-02.2-140-3/14 od 16.12.2014. godine) i Pravilnik o izmjenama pravilnika o korištenju telefona u Direkciji za ekonomsko planiranje BiH (broj 04-02.2-217-1/16 od 13.09.2016. godine).

Krajem 2016. godine je pokrenuta procedura nabavke aviokarata putem konkurentskog zahtjeva za dostavom ponuda. Navedena nabavka je okončana zaključivanjem okvirnog sporazuma u februaru 2017. godine, a tokom 2016. godine korištene su usluge ponuđača sa kojim je Direkcija imala zaključen okvirni sporazum zaključno sa 31.12.2015. godine. Ukupno je u 2016. godini za nabavku aviokarata realizovano 7.451 KM.

Skrećemo pažnju na potrebu blagovremenog pokretanja procedura javnih nabavki.

8. Komentari

Direkcija nas je obavijestila da nema namjeru dostavljati komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Azra Husić, revizor, v.r.

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	978.000	0	978.000	870.563	89
Bruto plaće i naknade	712.000	12.000	724.000	712.723	98
Naknade troškova zaposlenih	63.000	5.000	68.000	64.051	94
Putni troškovi	46.000	0	46.000	26.351	57
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	23.000	-5.000	18.000	11.485	64
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	16.000	-1.500	14.500	2.391	16
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000	0	7.000	3.647	52
Unajmljivanje imovine i opreme	2.000	1.500	3.500	3.089	88
Izdaci za tekuće održavanje	10.000	4.000	14.000	12.253	88
Izdaci za osiguranje	4.000	0	4.000	2.391	60
Ugovorene i druge posebne usluge	95.000	-16.000	79.000	32.182	41
2. Kapitalni izdaci	4.000	0	4.000	3.685	92
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	4.000	0	4.000	3.685	92
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
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)	982.000	0	982.000	874.248	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2017. godine.

Direktor:
Zoran Zeljko

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.713	2.844	105
Novčana sredstva	2.622	2.781	106
Kratkoročna potraživanja	91	63	69
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	68.035	54.839	81
Stalna sredstva	247.221	250.906	101
Ispravka vrijednosti	179.186	196.067	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	68.035	54.839	81
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	70.748	57.683	82

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	92.321	74.344	81
Kratkoročne tekuće obaveze	4.595	10.384	226
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	87.726	63.960	73
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	68.035	54.839	81
Izvori sredstava	68.035	54.839	81
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	160.355	129.184	81
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4, napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2017. godine.

Direktor:
Zoran Zeljko

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2016. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Direkcije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Direktor:

Zoran Zeljko