



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

DIREKCIJE ZA EVROPSKE INTEGRACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-698/17

Sarajevo, juni 2017. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sistem internih kontrola	7
4. Budžet i izvještavanje	8
5. Izvršenje budžeta	9
6. Bilans stanja.....	10
7. Javne nabavke	10
8. Komentari.....	11
Prilozi	12

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za evropske integracije 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 sa 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 osnovu 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 sa 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 prevare 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 opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

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.

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 sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Direkcije, 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 sa 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 da li su 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 da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je 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.

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



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, 30.06.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

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 da li su 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 uporedne 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 je stalno, samostalno i stručno tijelo Vijeća ministara BiH koje je uspostavljeno Odlukom o Direkciji za evropske integracije³. Direkcija obavlja poslove koji se odnose na usklađivanje aktivnosti organa vlasti u BiH, te nadzor nad provođenjem odluka koje donose nadležne institucije u BiH, a koje se odnose na aktivnosti potrebne za evropske integracije. Direkcija ima ulogu glavnog koordinatora procesa evropskih integracija na nivou države (tzv. horizontalna koordinacija) i između državnih institucija i entiteta (tzv. vertikalna koordinacija). Između ostalog, Direkcija koordinira i finansijsku pomoć Evropske unije, a direktor Direkcije je ujedno i državni koordinator za predpristupnu pomoć (IPA). Direkcija izrađuje različite informacije, analize, izvještaje i strateške dokumente neophodne za proces integrisanja. Također, Direkcija za evropske integracije ima i značajnu ulogu u promociji procesa integrisanja i informisanju javnosti o tome šta on podrazumijeva i od čega se sastoji.

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

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 koje se odnose na okončanje aktivnosti na prilagođavanju unutrašnje organizacije i sistematizacije Agencije i dalje unaprjeđenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Direkcija je dostavila informaciju o preduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu. Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtom na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Preporuke čija je realizacija u toku

- Preduzete su aktivnosti na daljem uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole tokom godine, ali iste nisu okončane;

2.2. Nerealizovane preporuke

- Nisu još okončane aktivnosti na prilagođavanju unutrašnje organizacije i sistematizacije u skladu sa važećim odlukama kojima se reguliše pomenuta problematika.

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.

³ Službeni glasnik BiH, broj 41/03

Organizacija i rukovođenje:

Unutrašnja organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji za koji je okončano usaglašavanje opisa radnih mjesta i pribavljena mišljenja nadležnih institucija. Pravilnik nije upućen u proceduru pribavljanja saglasnosti Vijeća ministara BiH jer je, nakon imenovanja direktora u novembru 2015. godine, podnesena inicijativa o uspostavljanju radnog mjesta zamjenika direktora. Preduslov za navedeno je izmjena propisa (Zakona o Vijeću ministara BiH i Odluke o osnivanju Direkcije), a osim toga je utvrđeno da organizaciju Direkcije treba prilagoditi izmijenjenim potrebama, te bi se unutrašnja organizacija po strukturi mijenjala u odnosu na postojeću.

Preporučujemo Direkciji da uloži dodatne napore kako bi se aktivnosti na usaglašavanju postojećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji okončale u skladu sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Važećim Pravilnikom sistematizovana su radna mjesta za 130 zaposlenih. Budžetom za 2016. godinu odobrena u sredstva za 97 zaposlenih, a na 31.12.2016. godine u Direkciji je bilo 90 zaposlenih.

Finansijsko upravljanje i kontrola:

Direkcija je nastavila sa aktivnostima na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U toku godine su sačinjene radne verzije mape procesa sa njihovim opisima, kao i preliminarno utvrđivanje rizika, ali aktivnosti nisu do kraja okončane zbog angažovanja zaposlenih na okončanju drugih prioritetnih zadataka.

Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Preporučujemo nastavak aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Interna revizija:

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁴ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁵, za obavljanje interne revizije u Direkciji nadležna je jedinica interne revizije u Ministarstvu finansija i trezora BiH. U toku 2016. godine obavljena je revizija procesa upravljanja ljudskim resursima.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁶ Direkciji su odobrena sredstva u iznosu od 3.877.000 KM. U

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH broj 101/15

odobrenim budžetskim sredstvima sadržana su sredstva u iznosu od 200.000 KM za višegodišnji kapitalni projekat „Podrška procesu evropskih integracija BiH“.

Iz 2015. godine prenesena su sredstva u iznosu od 500.000 KM namijenjena za realizaciju višegodišnjeg projekta. U toku 2016. godine Direkcija je na raspolaganju imala i sredstva novčanih donacija u iznosu od 927.931 KM koja su namijenjena za realizaciju više projekata prekogranične saradnje i za lokalnu novčanu pomoć. Sa svim korekcijama budžeta, ukupan raspoloživi budžet u 2016. godini je iznosio **5.304.931 KM**.

Direkcija je sačinila i dostavila Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Izvještaj o radu za 2016. godinu Direkcija je dostavila Vijeću ministara BiH, i isti je razmatran i usvojen na sjednici održanoj 28.03.2017. godine.

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju Direkcije za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 3.749.306 KM što, u odnosu na odobreni budžet, predstavlja ostvarenje od 71 %. Od ukupnog iznosa realizovanih sredstava, na budžetska sredstva se odnosi iznos od 3.271.539 KM (75% raspoloživog budžeta), dok su donatorska sredstva realizovana u iznosu od 477.767 KM (51% raspoloživog iznosa donacija).

Najznačajniji izdaci realizovani iz budžetskih sredstava odnose se na bruto plaće i naknade (2.488.162 KM), naknade troškova zaposlenih (265.476 KM), putne troškove (102.253 KM), troškove zakupa (163.973 KM) i ugovorene i druge usluge (138.711 KM).

Iz sredstava višegodišnjeg kapitalnog projekta namijenjenog za podršku procesu evropskih integracija izvršena je nabavka softvera, a rok za implementaciju svih modula softvera je ugovoren za 2017. godinu. Ukupan iznos neutrošenih sredstava prenosi se u 2017. godinu.

Donatorska sredstva realizovana su za različite projekte, a najznačajniji izdaci po projektima se odnose na ugovore o djelu za projektno osoblje.

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

Bruto plaće i naknade iz plaća iskazane su u iznosu od 2.488.162 KM i odnose se na neto plaće (1.443.279 KM) i poreze i doprinose (1.044.883 KM) za prosječan broj od 90 zaposlenih.

Naknade troškova zaposlenih iznose 265.476 KM, a značajnije se odnose na topli obrok (105.408 KM), prijevoz (64.999 KM), regres (28.100 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (36.222 KM) i jubilarne nagrade (10.375 KM).

Troškovi zakupa realizovani su u iznosu od 163.973 KM, a odnose se na zakup poslovnog prostora za smještaj jednog sektora Direkcije, jer postojeći smještajni kapaciteti nisu bili dovoljni. U toku završne revizije za 2016. godinu dobili smo informacije da je za sve organizacione dijelove Direkcije osiguran smještaj na jednoj lokaciji, što je napredak i u finansijskom, ali i funkcionalnom pogledu.

Ugovorene usluge realizovane su u iznosu od 138.711 KM, od čega se značajnije odnose na ugovore o djelu (63.079 KM), reprezentaciju (16.106 KM) i usluge prevođenja (15.902 KM).

Angažovanje putem ugovora o djelu vrši se za poslove obuke i usavršavanja državnih službenika iz oblasti evropskih integracija, na osnovu odluke Vijeća ministara BiH⁷, liste predavača za 2016. godinu i plana realizacije obaveznih obuka iz oblasti evropskih integracija.

6. Bilans stanja

Aktiva Direkcije se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (15.551 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (190.271 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (304.690 KM) i izvore sredstava (190.271 KM). Značajnije pozicije pasive iskazane na kratkoročnim tekućim obavezama i razgraničenjima se odnose na obaveze prema zaposlenima (237.243 KM) po osnovu plaća i naknada (neto iznos, porezi i doprinosi).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu izvještaja.

7. Javne nabavke

Na osnovu usvojenog Plana nabavki i njegovih izmjena i dopuna, realizovani su postupci javnih nabavki od kojih su vrijednosno značajnije nabavka usluga razvoja informacionog sistema za podršku procesu evropskih integracija BiH (138.870 KM), nabavka kompjuterske i elektronske opreme (18.824 KM), nabavka uredskog materijala (okvirni sporazum sa više dobavljača u iznosu od 18.000 KM)⁸. Postupak nabavke štamparskih usluga započet u 2015. godini je okončan potpisivanjem okvirnog sporazuma sa više dobavljača u iznosu od 50.000 KM (bez PDV-a).

U opisu tehničkih karakteristika kod nabavke kompjuterske i elektronske opreme naveden je naziv brenda opreme koja se nabavlja ili njegov ekvivalent. Imajući u vidu da su ponuđači ponudili samo opremu traženog brenda, koja je i nabavljena nakon okončanja procedure javne nabavke, *smatramo da je prilikom planiranja nabavke potrebno napraviti analizu koja potkrepljuje mogućnost javljanja više različitih brendova opreme kako bi se izbjegla mogućnost favoriziranja ili eliminacije određenog ponuđača.*

Preporučujemo Direkciji da, prilikom utvrđivanja tehničkih karakteristika opreme, osigura uslove za dostavljanje ponuda kojima je obuhvaćena oprema različitih proizvođača.

Nabavka usluga razvoja informacionog sistema za podršku procesu evropskih integracija u BiH provedena je putem otvorenog postupka, a u ostavljenom roku je dostavljeno 6 ponuda. Komisija za izbor dobavljača je ocijenila dostavljene ponude u potpunosti prema zahtjevima postavljenim u tenderskoj dokumentaciji. Za četiri ponude je utvrđeno da nisu potpune jer nisu dostavljeni traženi dokumenti, i nisu bile predmet daljeg ocjenjivanja. Preostale dvije kvalifikovane ponude su ocijenjene prema kriteriju iz tenderske dokumentacije (najniža cijena), i sa izabranim ponuđačem je zaključen ugovor u iznosu od 138.870 KM (bez PDV-a).

⁷ Odluku o uslovima za sticanje statusa predavača, obimu njihovog angažmana, načinu utvrđivanja liste predavača, međusobnih prava i obaveza, visinu i način obračuna naknada za održana predavanja tokom realizacije „Plana i programa edukacije i stručnog usavršavanja državnih službenika u Bosni i Hercegovini o procesu evropskih integracija“ (Službeni glasnik broj 42 od 03.06.2013.godine).

⁸ Vrijednosti su iskazane bez PDV-a

8. Komentari

Direkcija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Fatima Mehanović, v.r.

Adnan Muharemagić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvaliteta**

Dragoljub Kovinčić, 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 evropske integracije Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	3.652.000	0	3.652.000	3.233.489	89
Bruto plaće i naknade	2.728.000		2.728.000	2.488.162	91
Naknade troškova zaposlenih	300.000		300.000	265.476	88
Putni troškovi	111.000		111.000	102.253	92
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	47.000		47.000	34.071	72
Izdaci za energiju i kom.usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	21.000		21.000	14.816	71
Izdaci za usluge prevoza i goriva	14.000		14.000	8.015	57
Unajmljivanje imovine i opreme	190.000		190.000	163.973	86
Izdaci za tekuće održavanje	22.000		22.000	15.130	69
Izdaci za osiguranje	6.000		6.000	2.882	48
Ugovorene i druge posebne usluge	213.000		213.000	138.711	65
2. Kapitalni izdaci	25.000	0	25.000	23.730	95
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	25.000		25.000	23.730	95
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	200.000	500.000	700.000	14.321	0
"Podrška procesu evropskih integracija BiH" 0501290	200.000	500.000	700.000	14.321	0
5. Novčane donacije	0	927.931	927.931	477.766	51
„T.A. Info Point BiH“ u okviru „IPA Jadranskog programa prekogranične saradnje 2007-2013“		69.354	69.354	4.609	7
"Podrška MED kontakt point-u u BiH u implementaciji MED transnacionalnog programa 2010-2013"		62	62	62	100
"Ugovor za lokalnu novčanu pomoć -GIZ"		15.850	15.850	14.404	91
"Podrška administraciji, implementaciji, informisanju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične saradnje BiH i Crne Gore"		119.080	119.080	60.544	51
"Podrška administraciji, implementaciji, informisanju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične saradnje Srbija-BiH"		216.748	216.748	106.706	49
"Podrška administraciji, implementaciji, informisanju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične saradnje Hrvatska-BiH"		324.194	324.194	157.788	49
„BiH - Crna Gora IPA 2014-2020 Donacija - Podrška PGP-a"		182.642	182.642	133.653	73
Ukupno (1+2+3+4+5)	3.877.000	1.427.931	5.304.931	3.749.306	70

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana _____ 2017. godine.

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Direkcija za evropske integracije Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	9.982	15.551	156
Novčana sredstva	5.315	8.572	161
Kratkoročna potraživanja	4.666	6.979	150
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	206.408	190.271	92
Stalna sredstva	915.281	912.536	100
Ispravka vrijednosti	708.873	722.265	102
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	206.408	190.271	92
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	216.389	205.822	95

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	396.068	304.690	77
Kratkoročne tekuće obaveze	127.901	67.034	52
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	268.167	237.243	88
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	0	413	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	206.408	190.271	92
Izvori sredstava	206.408	190.271	92
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	602.476	494.961	82
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 dana _____ 2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Direktor
Edin Dilberović

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije 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 evropske integracije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je da obezbijedi 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 da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Direktor
Edin Dilberović