

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-759/18

Sarajevo, juni 2018. godine

**SADRŽAJ**

I	<u>MIŠLJENJE REVIZORA</u>	3
	<u>MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA</u>	3
	<u>MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI</u>	4
II	<u>KRITERIJI</u>	5
III	<u>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</u>	6
1.	<u>UVOD</u>	6
2.	<u>REALIZACIJA PREPORUKA</u>	6
3.	<u>SISTEM INTERNIH KONTROLA</u>	7
3.1	<u>Organizacija i rukovođenje</u>	7
3.2	<u>Finansijsko upravljanje i kontrola</u>	7
3.3	<u>Interna revizija</u>	7
4.	<u>BUDŽET</u>	8
5.	<u>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ</u>	8
5.1	<u>Pregled rashoda i izdataka iz budžeta</u>	9
5.1.1	<u>Kapitalni izdaci</u>	10
5.2	<u>Bilans stanja</u>	10
5.2.1	<u>Popis sredstava i obaveza</u>	10
5.3	<u>Pregled dinamike zapošljavanja</u>	11
6.	<u>JAVNE NABAVKE</u>	11
7.	<u>KOMENTARI</u>	12
	<u>PRILOZI</u>	12

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Direkcija)** za 2017. 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 s 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 izraziti 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 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 zasniva se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni 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 revizionni 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 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Direkcije** za 2017. 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 za osiguravanje da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja 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 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 27.06.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

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, u skladu 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.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. 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 osnovana Odlukom Vijeća ministara Bosne i Hercegovine¹ u skladu sa Zakonom o Vijeću ministara BiH i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o Vijeću ministara BiH² i počela je s radom 2006. godine. Direkcija vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na planiranje razvojne politike države Bosne i Hercegovine. Kao savjetodavno tijelo u polju socio-ekonomskog planiranja razvoja vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na koordiniranje pripreme srednjoročnih i dugoročnih makroekonomskih projekcija na godišnjoj osnovi, koordiniranje pripreme godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih razvojnih strategija na godišnjoj osnovi, monitoring i implementiranje srednjoročnih i dugoročnih razvojnih strategija na godišnjoj osnovi, istraživanje i analize ekonomskih trendova, istraživanje i analize uključivanja svih socijalnih grupa u ekonomskom, socijalnom i kulturnom životu i drugi zadaci određeni od strane Vijeća ministara BiH.

Direkcijom rukovodi direktor koji je imenovan na mandatni period od pet godina na osnovu Rješenja Vijeća ministara BiH.³ Direkcija se sastoji od tri sektora: Sektor za ekonomska istraživanja, Sektor za koordinaciju pripreme, monitoring implementacije i evaluaciju razvojnih dokumenata i analizu socijalne uključenosti, Sektor za zajedničke i opće poslove.

Sjedište Direkcije je u Sarajevu.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Direkcije za 2016. 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 nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenju reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

2.1. Preporuke čija je realizacija u toku

- Preduzimaju se aktivnosti na dokumentovanju i implementiranju procesa finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećim zakonodavnim okvirom i podzakonskim aktima iz ove oblasti.
- U toku su aktivnosti na pribavljanju saglasnosti Vijeća ministara BiH na upućeni Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji.
- Preduzimaju se aktivnosti na preciznijem vođenju evidencije kretanja službenog vozila.

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.

3.1 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, 2008. 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 31.12.2017. godine u Direkciji je bilo 24 zaposlenih. Budžetom za 2017. godinu planirano je 25 zaposlenih. Obavljenom revizijom konstatovali smo da su početkom 2015. godine pokrenute aktivnosti na izradi Prijedloga novog Pravilnika o unutrašnjoj oragnizaciji Direkcije u skladu s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine¹ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine². Isti je upućen u proceduru prema Glavnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH, koji ga nije razmatrao i pored više urgencija Direkcije.

Preporuka

Direkcija treba uputiti dodatno urgenciju prema Vijeću ministara BiH u cilju razmatranja dostavljenog Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u kojoj treba naznačiti posljedice kojima je izložena institucija u slučaju izostanka odgovora po predloženom aktu.

3.2 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 sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, međutim, aktivnosti vezane za utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika nisu još uvijek izvršene. Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavila CHJ.

Preporuka

Direkcija treba dokumentovati i implementirati proces finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, internu reviziju Direkcije treba obavljati Centralna jedinica za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH. U 2017. godini obavljena je naknadna interna revizija procesa upravljanja ljudskim resursima u Direkciji, o čemu je sačinjen Izvještaj.

4. BUDŽET

Direkcija je projekcijom budžeta za 2017. godinu planirala budžet u visini gornje granice rashoda u iznosu od 1.050.000 KM. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu¹, Direkciji su, u budžetu, odobrena sredstva u iznosu od 1.045.000 KM, što je za 63.000 KM više u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	1.035.000	-8.400	1.026.600	887.438	86
Kapitalni izdaci	10.000	8.400	18.400	17.250	94
Tekući grantovi					
Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Novčane donacije					
Ukupno:	1.045.000	0	1.045.000	904.688	87

Direkcija je izvršila usklađivanja (prestrukturisanja) rashoda budžeta (09.11.2017. godine), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 8.900 KM (povećani troškovi unajmljivanja imovine i opreme za 500 KM, a smanjeni troškovi ugovorene i druge posebne usluge 8.900 KM u okviru tekućih izdataka, što iznosi povećanje u okviru tekućih izdataka u iznosu od 8.400 KM, a povećanje kapitalnih izdataka za nabavku opreme u iznosu od 8.400 KM).

Plan i program rada Direkcije za 2017. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH početkom 2017. godine. Izvještaj o radu Direkcije je usvojen 04.04.2018. godine.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Direkcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavila ga mjerodavnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnji finansijski izvještaji Direkcije objavljuju se na web stranici (<http://www.dep.gov.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbrojno, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 904.688 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 140.312 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (710.234 KM), naknade zaposlenih (77.571 KM), putne troškove (26.548 KM), izdatke za telefone (10.899 KM) i izdatke za upotrebu vozila (11.157 KM), izdatke za ugovorene usluge 35.208 KM.

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Bruto plaće i naknade iz plaća sa 31.12.2017. godini iznose 710.234 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 342.786 KM, a na poreze i doprinose 367.448 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 2.489 KM.

Naknade troškova zaposlenih na 31.12.2017. godine ostvarene su u iznosu od 77.571 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 13.520 KM. Naknade se odnose na izdatke za prijevoz s posla i na posao (15.957 KM), naknade troškova smještaja zvaničnika (4.800 KM), naknade za odvojeni život (2.608 KM), naknade za topli obrok tokom rada (30.276 KM), regres za godišnji odmor (7.350 KM), jubilarne naknade za stabilnost u radu (9.130 KM), pomoć u slučaju smrti (2.490 KM).

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 26.548 KM, od čega se na putne troškove u zemlji odnosi 1.054 KM, a na putne troškove u inostranstvu 25.496 KM. Direkcija je budžetom planirala 46.000 KM za troškove službenih putovanja. Tokom 2017. godine, realizovan je dio planiranih službenih putovanja prema Planu službenih putovanja Direkcije za 2017. godinu. Značajnija odstupanja planiranog od utrošenog su na poziciji 613121 (troškovi prijevoza javnim sredstvima u inostranstvu, gdje je realizacija bila 25% iz razloga što je dio planiranih sastanaka bio u organizaciji TALEX-a, gdje je organizator snosio sve troškove putovanja kao i troškove prijevoza).

Sredstva za izdatke za telefonske i poštanske usluge realizovana su u iznosu od 10.899 KM ili 47%, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (2.972 KM), mobilne telefone (4.698 KM), internet (2.239 KM) i izdatke za poštanske usluge (990 KM). Internim aktima o utvrđivanju prava na priznavanje troškova za korištenje telefona u Direkciji uređuje se način i uslovi korištenja mobilnih i fiksnih telefona, osobe koje imaju pravo na korištenje i priznavanje troškova te način i evidentiranje upotrebe istih.

Ukupni izdaci za upotrabu službenih vozila u 2017. godini iznose 11.157 KM. Značajniji izdaci se odnose na izdatke za gorivo (4.406 KM) i usluge osiguranja vozila (2.170 KM). Direkcija raspolaže sa dva službena vozila, što je usaglašeno s Pravilnikom Vijeća ministara BiH.

Izdaci za ugovorene usluge su realizovani u iznosu od 35.208 KM. Značajniji izdaci se odnose na usluge štampanja (6.958 KM), usluge reprezentacije (2.725 KM), usluge stručnog obrazovanja (2.459 KM), izdatke za ugovore o djelu (16.083 KM) i dr.

Izdaci na osnovu ugovora o djelu realizovani su u 2017. godini u neto iznosu od 16.083 KM. Angažovana su ukupno dva izvršioca, i to jedna osoba za poslove čišćenje i održavanja poslovnih prostorija (9.000 KM) i jedna osoba za poslove prevođenja (7.083 KM).

5.1.1 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koja su planirana i odobrena u budžetu u 2017.

godini iznosi 18.400 KM za nabavku opreme (kompjuterske opreme, opreme za prijenos podataka i glasa i namještaja), a što je realizovano u iznosu od 17.250 KM.

5.2 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 54.845 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 131.820 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Direkcije.

Tabela 2.
KM

Iznosi u

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	2.844	915	114
Stalna sredstva	54.839	53.930	98
Ukupno aktiva:	57.683	54.845	95
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	74.344	77.890	105
Dugoročne obaveze i razgraničenja			
Izvori sredstava	54.839	53.930	98
Ukupno pasiva:	129.183	131.820	102

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (53.930 KM), obaveze prema dobavljačima (14.909 KM), obaveze prema zaposlenima (62.981 KM) i izvore sredstava (53.930 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.2.1 Popis sredstava i obaveza

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2017. godine. Komisija za popis je 31.01.2018. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i obaveza, koji je usvojilo rukovodstvo Direkcije. Poređenjem stvarnog s knjigovodstvenim stanjem stalnih sredstava, Komisija je utvrdila da postoji odstupanje između stanja iskazanog u modulu stalnih sredstava i stanja stalnih sredstava iskazanih u Glavnoj knjizi Direkcije za iznos od 1.235 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je došlo do tehničke greške nastale prilikom unosa donirane kompjuterske opreme za umrežavanje u ISFU sistem koju je doniralo Ministarstvo finansija i trezora BiH Direkciji u 12. mjesecu 2017. godine, što nije omogućilo odgovarajuća zatvaranja na grupi konta 0 i 5 Glavne knjige. U vrijeme obavljanja završne revizije prezentovane su nam informacije da su početkom 2018. godine, u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH, preduzete aktivnosti na korekcijama navedenog u cilju iskazivanja tačnog stanja stalnih sredstava u pomoćnoj i Glavnoj knjizi Direkcije. Komisija je uradila pojedinačne izvještaje o popisu stalnih sredstava na 31.12.2017. godine. Izvršen je obračun amortizacije po svakom stalnom sredstvu. Također je sačinjena lista sredstava za otpis, o čemu je donesena Odluka, a prema kojoj su predložena sredstva za otpis rashodovana u 2018. godini.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, u Direkciji je planirano 25 zaposlenih. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 24.

Analizom zapošljavanja u 2017. godini konstatovali smo sljedeća kretanja zaposlenih: početkom septembra zaposlenica iz Sektora za ekonomska istraživanja se vratila s odobrenog neplaćenog odsustva, dok je u oktobru 2017. godine šef Odsjeka za makroekonomske analize i projekcije u Sektoru za ekonomska istraživanja podnio zahtjev za sporazumni raskid radnog odnosa uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH. Nakon navedenog, u novembru 2017. godine, Direkcija se obratila Vijeću ministara BiH zahtjevom za saglasnost u svrhu popune upražnjenog radnog mjesta putem javnog oglasa (šef Odsjeka za makroekonomske analize i projekcije u Sektoru za ekonomska istraživanja). Međutim, do okončanja završne revizije Vijeće ministara BiH nije dalo saglasnost za objavu javnog oglasa.

Potrebno je da Direkcija uputi urgenciju prema Vijeću ministara BiH za dostavljanje saglasnosti za popunu upražnjene pozicije u kojoj treba naznačiti posljedice kojima je izložena institucija u slučaju izostanka odgovora po predloženom zahtjevu.

6. JAVNE NABAVKE

Direkcija je donijela Plan javnih nabavki za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Odlukom direktora formirana je Komisija koja provodi postupke javnih nabavki u 2017. godini.

Prema prezentovanim podacima, Direkcija je, u 2017. godini provela 23 postupka javnih nabavki iz tekućih izdataka (5 konkurentskih, 18 putem direktnih sporazuma), te jedan konkurentski i dva direktna sporazuma iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 87.686 KM iz tekućih izdataka i 17.250 KM iz kapitalnih izdataka.

Značajniji okončani postupci javnih nabavki, koji su testirani tokom revizije, su javne nabavke iz tekućih izdataka putem konkurentskih zahtjeva e-aukcijom nabavka uredskog materijala (5.810 KM), nabavka tonera (8.381 KM), nabavka usluga štampanja (11.581 KM), a iz kapitalnih izdataka nabavka kompjuterske opreme putem konkurentskog zahtjeva (9.046 ukupno za četiri lota).

7. KOMENTARI

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila svoje relevantne komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. 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 finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda budžeta za 2017. 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	1.035.000	-8.400	1.026.600	887.438	86
Bruto plaće i naknade	749.000	0	749.000	710.234	95
Naknade troškova zaposlenih	83.000	0	83.000	77.571	93
Putni troškovi	46.000	0	46.000	26.548	58
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	23.000	0	23.000	10.899	47
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	16.000	0	16.000	6.128	38
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000	0	8.000	4.817	60
Unajmljivanje imovine i opreme	4.000	500	4.500	4.224	94
Izdaci za tekuće održavanje	12.000	0	12.000	9.497	79
Izdaci za osiguranje	4.000	0	4.000	2.311	58
Ugovorene i druge posebne usluge	90.000	-8.900	81.100	35.208	43
2. Kapitalni izdaci	10.000	8.400	18.400	17.250	94
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	10.000	8.400	18.400	17.250	94
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)	1.045.000	0	1.045.000	904.688	87

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 22.02.2018. godine.

Direktor:
Zoran Zeljko

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.844	915	32
Novčana sredstva	2.781	636	23
Kratkoročna potraživanja	63	280	442
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	54.839	53.930	98
Stalna sredstva	250.906	268.157	107
Ispravka vrijednosti	196.067	214.227	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	54.839	53.930	98
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	57.683	54.845	95
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	74.344	77.890	105
Kratkoročne tekuće obaveze	10.384	14.909	144
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0,00	
Obaveze prema zaposlenima	63.960	62.981	98
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	54.839	53.930	98
Izvori sredstava	54.839	53.930	98
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	129.183	131.820	102

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 22.02.2018. godine.

Direktor:
Zoran Zeljko

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.

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 2017. 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 s 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 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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, 22.02.2018. g.

Direktor:

Zoran Zeljko