

# **IZVJEŠĆE**

## **O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2017. GODINU**

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

**Sarajevo, lipanj 2018. godine**

**KAZALO**

|                                             |           |
|---------------------------------------------|-----------|
| <b>I. MIŠLJENJE REVIZORA</b>                | <b>3</b>  |
| MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA          | 3         |
| MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI                    | 4         |
| <b>II. KRITERIJI</b>                        | <b>5</b>  |
| <b>III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI</b>             | <b>6</b>  |
| 1. UVOD                                     | 6         |
| 2. REALIZACIJA PREPORUKA                    | 6         |
| 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA               | 7         |
| 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje                | 7         |
| 3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola       | 7         |
| 3.3 Unutarnja revizija                      | 7         |
| 4. PRORAČUN                                 | 8         |
| 5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE                      | 8         |
| 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna | 9         |
| 5.1.1 Kapitalni izdaci                      | 10        |
| 5.2 Bilanca stanja                          | 10        |
| 5.2.1 Popis sredstava i obveza              | 10        |
| 5.3 Pregled dinamike upošljavanja           | 11        |
| 6. JAVNE NABAVE                             | 11        |
| 7. KOMENTARI                                | 12        |
| <b>PRIVICI</b>                              | <b>12</b> |

**I. MIŠLJENJE REVIZORA**

## MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Direkcija)** za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

### *Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća*

Rukovodstvo **Direkcije** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća **Direkcije** 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 prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

### *Mišljenje*

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća **Direkcije** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

## MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **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 izvješća, rukovodstvo **Direkcije** je također odgovorno za osiguravanje da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### **Odgovornost revizora**

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Direkcije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

### **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Direkcije** za 2017. godinu sukladni su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 27.06.2018. godine

### **GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## **II. KRITERIJI**

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u



svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama 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 proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Direkcija je osnovana Odlukom Vijeća ministara Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> sukladno Zakonu o Vijeću ministara BiH i Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o Vijeću ministara BiH<sup>2</sup> 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 ravnatelj koji je imenovan na mandatno razdoblje od pet godina temeljem Rješenja Vijeća ministara BiH.<sup>3</sup> 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 financijsku reviziju Direkcije za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Direkcija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

##### 2.1. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Poduzimaju se aktivnosti na dokumentiranju i implementiranju procesa financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećem zakonodavnom okviru i podzakonskim aktima iz ove oblasti.
- U tijeku su aktivnosti na pribavljanju suglasnosti Vijeća ministara BiH na upućeni Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu.
- Poduzimaju se aktivnosti na preciznijem vođenju evidencije kretanja službenog vozila.

#### 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Direkcija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

### 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnji ustroj i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju Direkcije iz 2006. godine kao i tri Pravilnika o izmjeni Pravilnika o unutarnjem ustroju Direkcije (2007., 2008. i 2015. g.). Pravilnikom o unutarnjem ustroju Direkcije, uređen je način rada i rukovođenja Direkcijom te opis radnih mjesta službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 30 izvršitelja, a na 31.12.2017. godine u Direkciji je bilo 24 uposlenih. Proračunom za 2017. godinu planirano je 25 uposlenih. Obavljenom revizijom konstatirali smo da su početkom 2015. godine pokrenute aktivnosti na izradi Prijedloga novog Pravilnika o unutarnjem ustroju Direkcije sukladno odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>2</sup>. Isti je upućen u proceduru prema Glavnom tajništvu Vijeća ministara BiH, koje ga nije razmatralo i pored više urgencija Direkcije.

#### **Preporuka**

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

### 3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu 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 izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavila SHJ.

#### **Preporuka**

***Direkcija treba dokumentirati i implementirati proces financijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika.***

### 3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>3</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>4</sup>, unutarnju reviziju Direkcije treba obavljati Središnja jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva financija i trezora BiH. U 2017. godini obavljena je naknadna unutarnja revizija procesa upravljanja ljudskim resursima u Direkciji, o čemu je sačinjeno Izvješće.

#### 4. PRORAČUN

Direkcija je projekcijom proračuna za 2017. godinu planirala proračun u visini gornje granice rashoda u iznosu od 1.050.000 KM. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu<sup>1</sup>, Direkciji su, u proračunu, odobrena sredstva u iznosu od 1.045.000 KM, što je za 63.000 KM više u odnosu na odobreni proračun za 2016. godinu.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1.  
KM

Iznosi u

| Opis                            | Odobreni proračun | Usklađivanja proračuna | Ukupni proračun | Izvršenje proračuna | 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                |                   |                        |                 |                     |            |
| <b>Ukupno:</b>                  | 1.045.000         | 0                      | 1.045.000       | 904.688             | 87         |

Direkcija je izvršila usklađivanja (prestrukturiranja) rashoda proračuna (09.11.2017. godine), koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja 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 nabavu opreme u iznosu od 8.400 KM).

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

#### 5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Direkcija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2017. godinu i dostavila ga mjerodavnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnja finacijska izvješća Direkcije objavljuju se na web stranici (<http://www.dep.gov.ba>).

##### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbrojno, u razdoblju 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 proračunom za 2017. godinu manje za 140.312 KM.

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

***Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.***

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 uposlenih 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 dužnosnika (4.800 KM), naknade za odvojeni život (2.608 KM), naknade za topli obrok tijekom 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 inozemstvu 25.496 KM. Direkcija je proračunom planirala 46.000 KM za troškove službenih putovanja. Tijekom 2017. godine, realiziran 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 inozemstvu, 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 realizirana 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 uvjeti korištenja mobilnih i fiksnih telefona, osobe koje imaju pravo na korištenje i priznavanje troškova te način i evidentiranje uporabe istih.

Ukupni izdaci za uporabu 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 usuglašeno s Pravilnikom Vijeća ministara BiH.

Izdaci za ugovorene usluge su realizirani u iznosu od 35.208 KM. Značajniji izdaci se odnose na usluge tiskanja (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 temelju ugovora o djelu realizirani su u 2017. godini u neto iznosu od 16.083 KM. Angažirana su ukupno dva izvršitelja, 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 proračunu u 2017.

godini iznosi 18.400 KM za nabavu opreme (kompjutorske opreme, opreme za prijenos podataka i glasa i namještaja), a što je realizirano u iznosu od 17.250 KM.

## 5.2 Bilanca stanja

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

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Direkcije.

Tablica 2.  
KM

Iznosi u

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (53.930 KM), obveze prema dobavljačima (14.909 KM), obveze prema uposlenima (62.981 KM) i izvore sredstava (53.930 KM).

**Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.**

### 5.2.1 Popis sredstava i obveza

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2017. godine. Povjerenstvo za popis je 31.01.2018. godine sačinilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava i obveza, koje je usvojilo rukovodstvo Direkcije. Poređenjem stvarnog s knjigovodstvenim stanjem stalnih sredstava, Povjerenstvo je utvrdilo 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 konstatirali smo da je došlo do tehničke greške nastale prilikom unosa donirane kompjutorske opreme za umrežavanje u ISFU sustav koju je doniralo Ministarstvo financija 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 prezentirane su nam informacije da su početkom 2018. godine, u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH, poduzete aktivnosti na korekcijama navedenog u cilju iskazivanja točnog stanja stalnih sredstava u pomoćnoj i Glavnoj knjizi Direkcije. Povjerenstvo je uradilo pojedinačna izvješća 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 upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine, u Direkciji je planirano 25 uposlenih. Ukupan broj uposlenih na kraju godine bio je 24.

Analizom upošljavanja u 2017. godini konstatirali smo sljedeća kretanja uposlenih: početkom rujna uposlenica iz Sektora za ekonomska istraživanja se vratila s odobrenog neplaćenog odsustva, dok je u listopadu 2017. godine šef Odsjeka za makroekonomske analize i projekcije u Sektoru za ekonomska istraživanja podnio zahtjev za sporazumni raskid radnog odnosa uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH. Nakon navedenog, u studenom 2017. godine, Direkcija se obratila Vijeću ministara BiH zahtjevom za suglasnost 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 suglasnost za objavu javnog oglasa.

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

## 6. JAVNE NABAVE

Direkcija je donijela Plan javnih nabava za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Odlukom ravnatelja formirano je Povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava u 2017. godini.

Prema prezentiranim podacima, Direkcija je, u 2017. godini provela 23 postupka javnih nabava iz tekućih izdataka (5 konkurentskih, 18 putem izravnih sporazuma), te jedan konkurentski i dva izravna 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 nabava, koji su testirani tijekom revizije, su javne nabave iz tekućih izdataka putem konkurentskih zahtjeva e-aukcijom nabava uredskog materijala (5.810 KM), nabava tonera (8.381 KM), nabava usluga tiskanja (11.581 KM), a iz kapitalnih izdataka nabava kompjutorske opreme putem konkurentskog zahtjeva (9.046 ukupno za četiri lota).



## 7. KOMENTARI

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila svoje relevantne komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu.

### **Voditelj tima za financijsku reviziju**

Nada Laco, viši revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za financijsku reviziju**

Azra Husić, revizor, v.r.

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## **Privici**

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



## Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

**Naziv institucije:** Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tablica I.

| Opis                                      | Odobreni proračun | Usklađivanja proračuna | Ukupni proračun (2+3) | Izvršenje proračuna | Indeks 5/4 |
|-------------------------------------------|-------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|------------|
| 1                                         | 2                 | 3                      | 4                     | 5                   | 6          |
| <b>1. Tekući izdaci</b>                   | <b>1.035.000</b>  | <b>-8.400</b>          | <b>1.026.600</b>      | <b>887.438</b>      | <b>86</b>  |
| Bruto plaće i naknade                     | 749.000           | 0                      | 749.000               | 710.234             | 95         |
| Naknade troškova uposlenih                | 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                   |            |
| Nabava 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         |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>                | <b>10.000</b>     | <b>8.400</b>           | <b>18.400</b>         | <b>17.250</b>       | <b>94</b>  |
| Nabava zemljišta                          |                   |                        | 0                     |                     |            |
| Nabava građevina                          |                   |                        | 0                     |                     |            |
| Nabava opreme                             | 10.000            | 8.400                  | 18.400                | 17.250              | 94         |
| Nabava ostalih stalnih sredstava          |                   |                        | 0                     |                     |            |
| Rekonstrukcija i invest. održavanje       |                   |                        | 0                     |                     |            |
| <b>3. Tekući grantovi</b>                 | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>            |            |
|                                           |                   |                        | 0                     |                     |            |
|                                           |                   |                        | 0                     |                     |            |
| <b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>            |            |
|                                           |                   |                        | 0                     |                     |            |
| <b>5. Novčane donacije</b>                | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>            |            |
|                                           |                   |                        | 0                     |                     |            |
| <b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>                | <b>1.045.000</b>  | <b>0</b>               | <b>1.045.000</b>      | <b>904.688</b>      | <b>87</b>  |

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

Ravnatelj:  
Zoran Zeljko

## Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Tablica II.

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 22.02.2018. godine.

Ravnatelj:  
Zoran Zeljko

**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 uravnotežena.

## 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 ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Direkcija) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2017. 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 financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu s 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 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Direkcije.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća;
- da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da financijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 22.02.2018. g.

Ravnatelj:

Zoran Zeljko