

# **ИЗВЈЕШТАЈ**

## **О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕКОНОМСКО ПЛАНИРАЊЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**  
**ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-09-16-1-759/18

**Сарајево, јуни 2018. године**



## САДРЖАЈ

|            |                                      |           |
|------------|--------------------------------------|-----------|
| <b>I</b>   | <b>МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА</b>              | <b>3</b>  |
|            | МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА  | 3         |
|            | МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ               | 4         |
| <b>II</b>  | <b>КРИТЕРИЈУМИ</b>                   | <b>6</b>  |
| <b>III</b> | <b>ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</b>          | <b>7</b>  |
| 1.         | УВОД                                 | 7         |
| 2.         | РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА                | 7         |
| 3.         | СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА             | 8         |
| 3.1        | Организација и руковођење            | 8         |
| 3.2        | Финансијско управљање и контрола     | 8         |
| 3.3        | Интерна ревизија                     | 9         |
| 4.         | БУЏЕТ                                | 9         |
| 5.         | ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ                | 10        |
| 5.1        | Преглед расхода и издатака из буџета | 10        |
| 5.1.1      | Капитални издаци                     | 11        |
| 5.2        | Биланс стања                         | 11        |
| 5.2.1      | Попис средстава и обавеза            | 12        |
| 5.3        | Преглед динамике запошљавања         | 12        |
| 6.         | ЈАВНЕ НАБАВКЕ                        | 13        |
| 7.         | КОМЕНТАРИ                            | 14        |
|            | <b>ПРИЛОЗИ</b>                       | <b>14</b> |

**I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА**

## МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Дирекције за економско планирање Босне и Херцеговине (у даљем тексту Дирекција)** за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

### *Одговорност руководства за финансијске извјештаје*

Руководство **Дирекције** одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

### *Одговорност ревизора*

Наша је одговорност изразити мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји **Дирекције** не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка заснива се на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. При процјени ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.



### **Мишљење**

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Дирекције** приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

### **МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Дирекције** за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се **Дирекција** руководи.

### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Дирекције** је такође одговорно за обезбјеђивање да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврховито и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### **Одговорност ревизора**

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање **Дирекције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

### **Мишљење**

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Дирекције** за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.



Сарајево, 27.06.2018. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

## II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, у складу с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извјештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

### III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### 1. УВОД

Дирекција је основана Одлуком Савјета министара Босне и Херцеговине<sup>1</sup> у складу са Законом о Савјету министара БиХ и Законом о измјенама и допунама Закона о Савјету министара БиХ<sup>2</sup> и почела је с радом 2006. године. Дирекција врши управне, стручне и друге послове из своје надлежности који се односе на планирање развојне политике државе Босне и Херцеговине. Као савјетодавно тијело у пољу социо-економског планирања развоја врши управне, стручне и друге послове из своје надлежности који се односе на координирање припреме средњорочних и дугорочних макроекономских пројекција на годишњој основи, координирање припреме годишњих, средњорочних и дугорочних развојних стратегија на годишњој основи, мониторинг и имплементирање средњорочних и дугорочних развојних стратегија на годишњој основи, истраживање и анализе економских трендова, истраживање и анализе укључивања свих социјалних група у економском, социјалном и културном животу и други задаци одређени од стране Савјета министара БиХ.

Дирекцијом руководи директор који је именован на мандатни период од пет година на основу Рјешења Савјета министара БиХ.<sup>3</sup> Дирекција се састоји од три сектора: Сектор за економска истраживања, Сектор за координацију припреме, мониторинг имплементације и евалуацију развојних докумената и анализу социјалне укључености, Сектор за заједничке и опште послове.

Сједиште Дирекције је у Сарајеву.

#### 2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Дирекције за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Дирекција је поступила у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу надилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

##### 2.1. Препоруке чија је реализација у току

- Предузимају се активности на документовању и имплементирању процеса финансијског управљања и контроле у складу с важећим законодавним оквиром и подзаконским актима из ове области.
- У току су активности на прибављању сагласности Савјета министара БиХ на упућени Приједлог правилника о унутрашњој организацији.
- Предузимају се активности на прецизнијем вођењу евиденције кретања службеног возила.

### 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Дирекција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

#### 3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Дирекције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији Дирекције из 2006. године као и три Правилника о измјени Правилника о унутрашњој организацији Дирекције (2007, 2008. и 2015. г.). Правилником о унутрашњој организацији Дирекције, уређен је начин рада и руковођења Дирекцијом те опис радних мјеста службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 30 извршилаца, а на 31.12.2017. године у Дирекцији је било 24 запослених. Буџетом за 2017. годину планирано је 25 запослених. Обављеном ревизијом констатовали смо да су почетком 2015. године покренуте активности на изради Приједлога новог Правилника о унутрашњој организацији Дирекције у складу с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине<sup>2</sup>. Исти је упућен у процедуру према Главном секретаријату Савјета министара БиХ, који га није разматрао и поред више ургенција Дирекције.

#### Препорука

***Дирекција треба упутити додатно ургенцију према Савјету министара БиХ у циљу разматрања достављеног Приједлога правилника о унутрашњој организацији у којој треба назначити посљедице којима је изложена институција у случају изостанка одговора по предложеном акту.***

#### 3.2 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Дирекција је сачинила попис и мапирање пословних процеса, међутим, активности везане за утврђивање и процјену ризика и израду регистра ризика нису још увијек извршене. Дирекција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину и доставила ЦХЈ.

### Препорука

**Дирекција треба документовати и имплементирати процес финансијског управљања и контроле у дијелу који се односи на утврђивање и процјену ризика и израду регистра ризика.**

### 3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ<sup>1</sup> и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>2</sup>, интерну ревизију Дирекције треба обављати Централна јединица за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ. У 2017. години обављена је накнадна интерна ревизија процеса управљања људским ресурсима у Дирекцији, о чему је сачињен Извјештај.

## 4. БУЏЕТ

Дирекција је пројекцијом буџета за 2017. годину планирала буџет у висини горње границе расхода у износу од 1.050.000 КМ. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину<sup>3</sup>, Дирекцији су, у буџету, одобрена средства у износу од 1.045.000 КМ, што је за 63.000 КМ више у односу на одобрени буџет за 2016. годину.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1. Износи у КМ

| Опис              | Одобрени буџет   | Усклађивања буџета | Укупни буџет     | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-------------------|------------------|--------------------|------------------|-----------------|------------|
| 1                 | 2                | 3                  | 4                | 5               | 6          |
| Текући издаци     | 1.035.000        | -8.400             | 1.026.600        | 887.438         | 86         |
| Капитални издаци  | 10.000           | 8.400              | 18.400           | 17.250          | 94         |
| Текући грантови   |                  |                    |                  |                 |            |
| Вишегодишња       |                  |                    |                  |                 |            |
| капитална улагања |                  |                    |                  |                 |            |
| Новчане донације  |                  |                    |                  |                 |            |
| <b>Укупно:</b>    | <b>1.045.000</b> | <b>0</b>           | <b>1.045.000</b> | <b>904.688</b>  | <b>87</b>  |

Дирекција је извршила усклађивања (преструктурисања) расхода буџета (09.11.2017. године), које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ преструктурисања износио је 8.900 КМ (повећани трошкови унајмљивања имовине и опреме за 500 КМ, а смањени трошкови уговорене и друге посебне услуге 8.900 КМ у оквиру текућих издатака, што износи повећање у оквиру текућих издатака у износу од 8.400 КМ, а повећање капиталних издатака за набавку опреме у износу од 8.400 КМ).



План и програм рада Дирекције за 2017. годину достављен је Савјету министара БиХ почетком 2017. године. Извјештај о раду Дирекције је усвојен 04.04.2018. године.

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Дирекција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставила га мјеродавним тијелима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

Годишњи финансијски извјештаји Дирекције објављују се на web страници (<http://www.dep.gov.ba>).

### 5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збројно, у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 904.688 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 140.312 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (710.234 КМ), накнаде запослених (77.571 КМ), путне трошкове (26.548 КМ), издатке за телефоне (10.899 КМ) и издатке за употребу возила (11.157 КМ), издатке за уговорене услуге 35.208 КМ.

***Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.***

Бруто плате и накнаде из плата са 31.12.2017. године износе 710.234 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 342.786 КМ, а на порезе и доприносе 367.448 КМ. Бруто плате и накнаде су мање у односу на претходну годину за 2.489 КМ.

Накнаде трошкова запослених на 31.12.2017. године остварене су у износу од 77.571 КМ, што је у односу на претходну годину мање за 13.520 КМ. Накнаде се односе на издатке за превоз с посла и на посао (15.957 КМ), накнаде трошкова смјештаја званичника (4.800 КМ), накнаде за одвојени живот (2.608 КМ), накнаде за топли оброк током рада (30.276 КМ), регрес за годишњи одмор (7.350 КМ), јубиларне накнаде за стабилност у раду (9.130 КМ), помоћ у случају смрти (2.490 КМ).

Укупно остварени путни трошкови износе 26.548 КМ, од чега се на путне трошкове у земљи односи 1.054 КМ, а на путне трошкове у иностранству 25.496 КМ. Дирекција је буџетом планирала 46.000 КМ за трошкове службених путовања. Током 2017. године, реализован је дио планираних службених путовања према Плану службених путовања Дирекције за 2017. годину. Значајнија одступања планираног од утрошеног су на позицији 613121 (трошкови превоза јавним средствима у иностранству, гдје је реализација била 25% из разлога што је дио планираних састанака био у организацији ТАИЕХ-а, гдје је организатор сносио све трошкове путовања као и трошкове превоза.

Средства за издатке за телефонске и поштанске услуге реализована су у износу од



10.899 КМ или 47%, а односе се на издатке за фиксне телефоне (2.972 КМ), мобилне телефоне (4.698 КМ), интернет (2.239 КМ) и издатке за поштанске услуге (990 КМ). Интерним актима о утврђивању права на признавање трошкова за кориштење телефона у Дирекцији уређује се начин и услови кориштења мобилних и фиксних телефона, лица која имају право на кориштење и признавање трошкова те начин и евидентирање употребе истих.

Укупни издаци за употребу службених возила у 2017. години износе 11.157 КМ. Значајнији издаци се односе на издатке за гориво (4.406 КМ) и услуге осигурања возила (2.170 КМ). Дирекција располаже са два службена возила, што је усаглашено с Правилником Савјета министара БиХ.

Издаци за уговорене услуге су реализовани у износу од 35.208 КМ. Значајнији издаци се односе на услуге штампања (6.958 КМ), услуге репрезентације (2.725 КМ), услуге стручног образовања (2.459 КМ), издатке за уговоре о дјелу (16.083 КМ) и др.

Издаци на основу уговора о дјелу реализовани су у 2017. години у нето износу од 16.083 КМ. Ангажована су укупно два извршиоца, и то једно лице за послове чишћење и одржавања пословних просторија (9.000 КМ) и једно лице за послове превоза (7.083 КМ).

#### 5.1.1 Капитални издаци

Укупна вриједност капиталних издатака која су планирана и одобрена у буџету у 2017. години износи 18.400 КМ за набавку опреме (компјутерске опреме, опреме за пренос података и гласа и намјештаја), а што је реализовано у износу од 17.250 КМ.

## 5.2 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 54.845 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 131.820 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Дирекције.

Табела 2.  
КМ

Износи у

| Опис                                       | Салдо<br>31.12.2016 | Салдо<br>31.12.2017 | Индекс<br>3/2 |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 1                                          | 2                   | 3                   | 4             |
| Готовина, краткорочна потраживања и залихе | 2.844               | 915                 | 114           |
| Стална средства                            | 54.839              | 53.930              | 98            |
| <b>Укупно актива:</b>                      | <b>57.683</b>       | <b>54.845</b>       | <b>95</b>     |
| Краткорочне обавезе и разграничења         | 74.344              | 77.890              | 105           |
| Дугорочне обавезе и разграничења           |                     |                     |               |
| Извори средстава                           | 54.839              | 53.930              | 98            |
| <b>Укупно пасива:</b>                      | <b>129.183</b>      | <b>131.820</b>      | <b>102</b>    |

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (53.930 КМ), обавезе према добављачима (14.909 КМ), обавезе према

запосленима (62.981 КМ) и изворе средстава (53.930 КМ).

**Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.**

### 5.2.1 Попис средстава и обавеза

Дирекција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2017. године. Комисија за попис је 31.01.2018. године сачинила Извјештај о извршеном попису средстава и обавеза, који је усвојило руководство Дирекције. Поређењем стварног с књиговодственим стањем сталних средстава, Комисија је утврдила да постоји одступање између стања исказаног у модулу сталних средстава и стања сталних средстава исказаних у Главној књизи Дирекције за износ од 1.235 КМ. Увидом у документацију констатовали смо да је дошло до техничке грешке настале приликом уноса дониране компјутерске опреме за умрежавање у ИСФУ систем коју је донирало Министарство финансија и трезора БиХ Дирекцији у 12. мјесецу 2017. године, што није омогућило одговарајућа затварања на групи конта 0 и 5 Главне књиге. У вријеме обављања завршне ревизије презентоване су нам информације да су почетком 2018. године, у сарадњи с Министарством финансија и трезора БиХ, предузете активности на корекцијама наведеног у циљу исказивања тачног стања сталних средстава у помоћној и Главној књизи Дирекције. Комисија је урадила појединачне извјештаје о попису сталних средстава на 31.12.2017. године. Извршен је обрачун амортизације по сваком сталном средству. Такође је сачињена листа средстава за отпис, о чему је донесена Одлука, а према којој су предложена средства за отпис расходована у 2018. години.

### 5.3 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, у Дирекцији је планирано 25 запослених. Укупан број запослених на крају године био је 24.

Анализом запошљавања у 2017. години констатовали смо сљедећа кретања запослених: почетком септембра запосленица из Сектора за економска истраживања се вратила с одобреног неплаћеног одсуства, док је у октобру 2017. године шеф Одсјека за макроекономске анализе и пројекције у Сектору за економска истраживања поднио захтјев за споразумни раскид радног односа уз сагласност Агенције за државну службу БиХ. Након наведеног, у новембру 2017. године, Дирекција се обратила Савјету министара БиХ захтјевом за сагласност у сврху попуне упражњеног радног мјеста путем јавног огласа (шеф Одсјека за макроекономске анализе и пројекције у Сектору за економска истраживања). Међутим, до окончања завршне ревизије Савјет министара БиХ није дао сагласност за објаву јавног огласа.

***Потребно је да Дирекција упуту ургенцију према Савјету министара БиХ за достављање сагласности за попуну упражњене позиције у којој треба назначити посљедице којима је изложена институција у случају изостанка одговора по предложеном захтјеву.***

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Дирекција је донијела План јавних набавки за 2017. годину како је прописано Законом о јавним набавкама. Одлуком директора формирана је Комисија која проводи поступке јавних набавки у 2017. години.

Према презентованим подацима, Дирекција је, у 2017. години провела 23 поступка јавних набавки из текућих издатака (5 конкурентских, 18 путем директних споразума), те један конкурентски и два директна споразума из капиталних издатака. Након претходно проведених поступка, укупна вриједност закључених уговора износила је 87.686 КМ из текућих издатака и 17.250 КМ из капиталних издатака.

Значајнији окончани поступци јавних набавки, који су тестирани током ревизије, су јавне набавке из текућих издатака путем конкурентских захтјева е-аукцијом набавка канцеларијског материјала (5.810 КМ), набавка тонера (8.381 КМ), набавка услуга штампања (11.581 КМ), а из капиталних издатака набавка компјутерске опреме путем конкурентског захтјева (9.046 укупно за четири лота).



## 7. КОМЕНТАРИ

Дирекција у остављеном року није доставила своје релевантне коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину, тако да овај Извјештај представља коначан Извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину.

**Вођа тима за  
финансијску ревизију**

Нада Лацо, виши ревизор, с.р.

**Руководилац Одјела за  
финансијску ревизију**

Неџад Хајтић, виши ревизор,  
с.р.

**Чланови тима за  
финансијску ревизију**

Азра Хусић, ревизор, с.р.

Невена Бугарин, ревизор, с.р.

**Руководилац Одјела за  
развој, методологију и  
контролу квалитета  
финансијске ревизије**

Драгољуб Ковинчић, виши  
ревизор, с.р.

## Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства



## Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Дирекција за економско планирање БиХ

Табела I

| Опис                                    | Одобрени<br>буџет | Усклађивања<br>буџета | Укупни буџет<br>(2+3) | Извршење<br>буџета | Индекс<br>5/4 |
|-----------------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| 1                                       | 2                 | 3                     | 4                     | 5                  | 6             |
| <b>1. Текући издаци</b>                 | <b>1.035.000</b>  | <b>-8.400</b>         | <b>1.026.600</b>      | <b>887.438</b>     | <b>86</b>     |
| Бруто плате и накнаде                   | 749.000           | 0                     | 749.000               | 710.234            | <b>95</b>     |
| Накнаде трошкова запослених             | 83.000            | 0                     | 83.000                | 77.571             | <b>93</b>     |
| Путни трошкови                          | 46.000            | 0                     | 46.000                | 26.548             | <b>58</b>     |
| Издаци телефонских и пошт. услуга       | 23.000            | 0                     | 23.000                | 10.899             | <b>47</b>     |
| Издаци за енергију и ком. услуге        | 0                 | 0                     | 0                     | 0                  |               |
| Набавка материјала                      | 16.000            | 0                     | 16.000                | 6.128              | <b>38</b>     |
| Издаци за усл. превоза и горива         | 8.000             | 0                     | 8.000                 | 4.817              | <b>60</b>     |
| Унајмљивање имовине и опреме            | 4.000             | 500                   | 4.500                 | 4.224              | <b>94</b>     |
| Издаци за текуће одржавање              | 12.000            | 0                     | 12.000                | 9.497              | <b>79</b>     |
| Издаци за осигурање                     | 4.000             | 0                     | 4.000                 | 2.311              | <b>58</b>     |
| Уговорене и друге посебне услуге        | 90.000            | -8.900                | 81.100                | 35.208             | <b>43</b>     |
| <b>2. Капитални издаци</b>              | <b>10.000</b>     | <b>8.400</b>          | <b>18.400</b>         | <b>17.250</b>      | <b>94</b>     |
| Набавка земљишта                        |                   |                       | 0                     |                    |               |
| Набавка грађевина                       |                   |                       | 0                     |                    |               |
| Набавка опреме                          | 10.000            | 8.400                 | 18.400                | 17.250             | <b>94</b>     |
| Набавка осталих сталних средстава       |                   |                       | 0                     |                    |               |
| Реконструкција и инвест. одржавање      |                   |                       | 0                     |                    |               |
| <b>3. Текући грантови</b>               | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |               |
|                                         |                   |                       | 0                     |                    |               |
|                                         |                   |                       | 0                     |                    |               |
| <b>4. Вишегодишња капитална улагања</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |               |
|                                         |                   |                       | 0                     |                    |               |
| <b>5. Новчане донације</b>              | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |               |
|                                         |                   |                       | 0                     |                    |               |
| <b>Укупно ( 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>     |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 22.02.2018. године.

Директор:  
Зоран Зељко

## Биланс стања на 31.12.2017. године

**Назив институције:** Дирекција за економско планирање БиХ

Табела II

| Опис                                                        | 31.12.2016.    | 31.12.2017.    | Индекс 3/2 |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| 1                                                           | 2              | 3              | 4          |
| <b>1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b> | <b>2.844</b>   | <b>915</b>     | <b>32</b>  |
| Новчана средства                                            | 2.781          | 636            | 23         |
| Краткорочна потраживања                                     | 63             | 280            | 442        |
| Краткорочни пласмани                                        |                |                |            |
| Интерни финансијски односи                                  |                |                |            |
| Залихе                                                      |                |                |            |
| Краткорочна разграничења                                    |                |                |            |
| <b>2. Стална средства</b>                                   | <b>54.839</b>  | <b>53.930</b>  | <b>98</b>  |
| Стална средства                                             | 250.906        | 268.157        | 107        |
| Исправка вриједности                                        | 196.067        | 214.227        | 109        |
| Неотписана вриједност сталних средстава                     | <b>54.839</b>  | <b>53.930</b>  | <b>98</b>  |
| Дугорочни пласмани                                          |                |                |            |
| Дугорочна разграничења                                      |                |                |            |
| <b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>                                  | <b>57.683</b>  | <b>54.845</b>  | <b>95</b>  |
|                                                             |                |                |            |
| <b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>                | <b>74.344</b>  | <b>77.890</b>  | <b>105</b> |
| Краткорочне текуће обавезе                                  | 10.384         | 14.909         | 144        |
| Краткорочни кредити и зајмови                               | 0              | 0,00           |            |
| Обавезе према запосленима                                   | 63.960         | 62.981         | 98         |
| Интерни финансијски односи                                  |                |                |            |
| Краткорочна разграничења                                    |                |                |            |
| <b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>                  | <b>0</b>       | <b>0</b>       |            |
| Дугорочни кредити и зајмови                                 |                |                |            |
| Остале дугорочне обавезе                                    |                |                |            |
| Дугорочна разграничења                                      |                |                |            |
| <b>5. Извори средстава</b>                                  | <b>54.839</b>  | <b>53.930</b>  | <b>98</b>  |
| Извори средстава                                            | 54.839         | 53.930         | 98         |
| Остали извори средстава                                     |                |                |            |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода                         |                |                |            |
|                                                             |                |                |            |
| <b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>                                | <b>129.183</b> | <b>131.820</b> | <b>102</b> |

Руководство је Биланс стања одобрило 22.02.2018. године.

Директор:  
Зоран Зељко

**Напомена:** Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Дирекције за економско планирање Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Дирекција) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2017. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Дирекције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневјере и остале незаконитости.

Датум, 22.02.2018. г.

Директор:

Зоран Зељко