

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-708/18

Сарајево, јули 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
2.1	Реализоване препоруке	7
2.2	Препоруке чија је реализација у току	7
2.3	Нереализоване препоруке	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
3.1	Систем интерних контрола процеса	8
3.2	Организација и руковођење	8
3.3	Финансијско управљање и контрола	8
3.4	Интерна ревизија	9
4.	БУЏЕТ	9
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	10
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.1.1	Вишегодишњи пројекат	11
5.2	Биланс стања	12
5.3	Преглед динамике запошљавања	13
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
7.	КОМЕНТАРИ	15
	ПРИЛОЗИ	15



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Дирекције за европске интеграције (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 са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са 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 је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене 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 са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са 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 да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно 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 да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су 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 да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је 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.

Скретање пажње



Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на:

- попуњавање упражњених радних мјеста кориштењем резервне листе успјешних кандидата (тачка 5.3 Извјештаја).

Сарајево, 18.07.2018. 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 са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена 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 са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

Дирекција је стално, самостално и стручно тијело Савјета министара БиХ које је успостављено Одлуком о Дирекцији за европске интеграције¹. Дирекција обавља послове који се односе на усклађивање активности органа власти у БиХ, те надзор над провођењем одлука које доносе надлежне институције у БиХ, а које се односе на активности потребне за европске интеграције.

Дирекција има улогу главног координатора процеса европских интеграција на нивоу државе (тзв. хоризонтална координација) и између државних институција и ентитета (тзв. вертикална координација). Између осталог, Дирекција координира и финансијску помоћ Европске уније, а директор Дирекције је уједно и Државни координатор за предприступну помоћ (IPA). Дирекција израђује различите информације, анализе, извјештаје и стратешке документе неопходне за процес интегрисања. Такође, Дирекција за европске интеграције има и значајну улогу у промоцији процеса интегрисања и информисању јавности о томе шта он подразумева и од чега се састоји.

Дирекцијом руководи директор који има статус секретара са посебним задатком. Директора именује Савјет министара БиХ на период од пет година.

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 о финансијским извјештајима и позитивно мишљење о усклађености са значајним законима и прописима. У Извјештају су дате препоруке у циљу даљег унапређења система финансијског управљања и усклађивања систематизације радних мјеста.

Увидом у реализоване препоруке утврдили смо сљедеће.

2.1 Реализоване препоруке

Реализована је препорука која се односи на техничку спецификацију компјутерске опреме. Дирекција је, након изјављене жалбе на одредбе тендерске документације, измијенила одредбе у дијелу техничке спецификације и провела поступак јавне набавке.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

Дирекција је сачинила Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији и у 2018. години га упутила у процедуру прибављања мишљења надлежних институција.

2.3 Нереализоване препоруке

Нису окончане активности у подручју успостављања система финансијског

управљања и контроле. Након прелиминарне процјене ризика за пословне процесе, Дирекција је планирала, али није завршила, поновну процјену ризика која је планирана за 2017. годину.

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 Систем интерних контрола процеса

Уочили смо мање значајне недостатке система интерних контрола у процесу благајничког пословања, гдје смо утврдили да није у потпуности задовољен принцип раздвајања дужности. Једна особа врши исплате из благајне, контирање промјена и унос у ИСФУ систем, што није прихватљив начин за функционисање благајничког пословања. Мада поступцима ревизије нисмо утврдили неправилности које утичу на тачност финансијских извјештаја, *сматрамо да је потребно обезбиједити минимум контролних активности приликом исплате и евидентирања благајничких промјена.*

3.2 Организација и руковођење

Начин рада и унутрашња организација Дирекције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији којим су систематизована радна мјеста за 130 запослених. У ранијем периоду Дирекција је усагласила описе радних мјеста, а усаглашен правилник није упутила у процедуру усвајања због новог концепта у организацији рада. У току 2017. године су вођене активности на измјени организационе схеме Дирекције и друкчијег организовања послова у оквиру сектора. Приједлог новог правилника Дирекција је у 2018. години упутила у процедуру прибављања мишљења надлежних институција.

3.3 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 у 2016. години сачинила попис и мапирање пословних процеса. Започете активности на процјени ризика и ревидирању почетне процјене ризика, планиране за 2017. годину, нису окончане. Дирекција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину и доставила Централној хармонизацијској јединици.

Препорука



Потребно је да Дирекција настави са започетим активностима у дијелу који се односи на утврђивање и процјену ризика и израду регистра ризика.

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ², обављање интерне ревизије у Дирекцији је у надлежности Јединице интерне ревизије у Министарству финансија и трезора. Јединица интерне ревизије је у октобру 2017. године измијенила и допунила Годишњи план интерних ревизија у којем је навела да се неће проводити планирана интерна ревизија због промјена у расположивости броја ревизорских дана интерних ревизора (због пензионисања, боловања и породилског одсуства).

4. БУЏЕТ

Дирекција је пројекцијом буџета за 2017. годину планирала буџет у висини горње границе расхода у износу од 3.986.000 КМ. У додатку буџета (анексу) планирано је додатних 124.000 КМ за услуге штампања и капиталне издатке, тако да је укупна пројекција буџета Дирекције за 2017. годину, са средствима за вишегодишњи пројекат, износила 4.410.000 КМ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину³, Дирекцији су у буџету одобрена средства у износу од 4.000.000 КМ, што је за 123.000 КМ, или 3%, више у односу на одобрени буџет за 2016. годину.

У току године извршена су повећања одобрених средстава по основу:

- додјеле средстава резерви у износу од 40.000 КМ која су, на основу одлуке Савјета министара БиХ, намијењена за плаћање трошкова закупа за период који није био планиран у буџету и за трошкове селидбе у канцеларијски простор који је додијељен Дирекцији;
- преноса неутрошених средстава у износу од 685.680 КМ намијењених за реализацију вишегодишњег капиталног пројекта;
- пренесених неутрошених средстава за суфинансирање пројекта у износу од 360.071 КМ и средстава у износу од 194.000 КМ стављених на располагање у току године (укупан износ 554.071 КМ);
- преноса неутрошених донаторских средстава из 2016. године у износу од 344.835 КМ, и нових уплата у 2017. години у износу од 359.758 КМ (укупно 704.593 КМ донаторских средстава). Донаторска средства су, заједно са средствима за суфинансирање, кориштена за реализацију посебних пројекта које координира Дирекција.

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

Табела 1.

Износи у КМ

Опис	Одобрени	Усклађивања	Укупни	Извршење	Индекс
------	----------	-------------	--------	----------	--------



	буџет	буџета	буџет	буџета	5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	3.505.000	40.000	3.545.000	3.249.798	92
Капитални издаци	195.000	-	195.000	126.309	65
Текући грантови	-	-	-	-	
Вишегодишња капитална улагања	300.000	685.680	985.680	552.330	56
Средства из буџета за суфинансирање пројеката	-	554.071	554.071	112.846	20
Новчане донације	-	704.593	704.593	375.573	53
Укупно:	4.000.000	1.984.344	5.984.344	4.416.856	74

Дирекција је извршила усклађивања (преструктурисања) расхода буџета у фебруару 2017. године на основу одобрења Министарства финансија и трезора БиХ. Преструктурисањем је извршена измјена структуре расхода унутар капиталних издатака у износу од 90.000 КМ (повећана су средства за набавку грађевина уз умањење на позицији опреме).¹ У образложењу захтјева је наведено да је повећање средстава неопходно ради постављања нове инфраструктуре за активну и пасивну комуникацијску мрежу у простору који је додијељен Дирекцији² и обезбјеђује се из средстава одобрених за набавку опреме, чије финансирање је у међувремену обезбиједио донатор.

Програм рада Дирекције за 2017. годину достављен је Савјету министара БиХ, којим су обухваћене активности у оквиру пројеката које Дирекција планира реализовати у току године и тиме допринијети испуњавању средњорочног специфичног циља и програма институције. У програму су наведени и могући проблеми и ризици у провођењу програма рада.

Извјештај о раду садржи резултате постигнуте у току године у односу на годишњи програм рада и анализу основних проблема и изазова који су се појавили током провођења годишњег програма рада по сваком од идентификованих програма у оквиру стратешких и средњорочних циљева.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Дирекција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Годишњи финансијски извјештаји Дирекције објављују се на веб страници (<http://www.dei.gov.ba>) у року од 10 дана од усвајања Извјештаја о извршењу буџета институција БиХ и међународних обавеза на сједници Савјета министара БиХ.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од



01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 4.416.856 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 1.567.487 КМ.

Низак проценат реализације у односу на одобрена средства констатовали смо код вишегодишњег пројекта (56 %), средстава буџета за суфинансирање пројекта посебне намјене (20 %) и донаторских средстава (53 %).

Значајни расходи односе се на: бруто плате (2.564.939 КМ), накнаде запослених (244.007 КМ), издатке за уговорене услуге (205.067 КМ), капиталне издатке из редовног буџета (126.309 КМ), вишегодишњи пројекат (552.330 КМ), пројекте из средстава за суфинансирање (112.846 КМ) и донаторских средстава (375.573 КМ).

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

Уговорене услуге реализоване су у износу од 205.067 КМ, а значајније се односе на услуге штампања (23.730 КМ), услуге репрезентације (17.587 КМ), услуге превоза (48.963 КМ), остале стручне услуге (16.873 КМ), издаци по основу уговора о дјелу (нето износ 47.859 КМ). Издаци по основу уговора о дјелу односе се на накнаде предавачима за обуке и стручно усавршавање државних службеника из области европских интеграција (39.390 КМ) и за обављање осталих повремених послова (8.469 КМ). Обуке се проводе на основу одлуке Савјета министара БиХ, а за њихову реализацију је надлежна Дирекција.

Пројекти посебне намјене: Дирекција је надлежна за реализацију пројекта прекограничне сарадње са Хрватском, Србијом и Црном Гором и за подршку управљачким структурама програма. У 2017. години је било укупно 10 програма. За реализацију програма Дирекција је на располагању имала средства у износу од 1.258.664 КМ, од чега је реализован износ од 488.419 КМ или 39%. Према изворима финансирања, пројекти су реализовани из буџетских средстава издвојених за суфинансирање (112.846 КМ) и донаторских средстава (375.573 КМ). Значајнији издаци у оквиру програма реализовани су на позицијама путних трошкова (70.093 КМ), трошковима закупа (28.681 КМ) и уговореним услугама (374.237 КМ). За реализацију програма се, након објаве јавног позива и оцјене пријављених кандидата, ангажује пројектно особље путем уговора о дјелу. Укупан износ нето накнаде исплаћен пројектном особљу износи 212.996 КМ, док су обавезе по основу пореза и доприноса по овим уговорима обрачунате у износу од 60.480 КМ.

5.1.1 Вишегодишњи пројекат

Укупна средства планирана и одобрена у 2017. години за реализацију пројекта "Подршка процесу европских интеграција Босне и Херцеговине" за период од 2016. до 2018. године износила су 985.680 КМ. Реализација пројекта у 2017. години износила је 552.330 КМ, што у односу на расположива средства износи 56%.

У Табели 1.1. приказан је преглед одобрених и извршених средстава у оквиру пројекта.

Табела 1.1.

Износи у КМ

Опис	Одобрена средства	Реализација	Проценат (3/4*100)
------	-------------------	-------------	--------------------

Извјештај о обављеној финансијској ревизији

Дирекције за европске интеграције Босне и Херцеговине за 2017. годину



1	2	3	4
Путни трошкови	88.734	358	-
Издаци за услуге превоза и горива	6.000	-	-
Унајмљивање имовине и опреме	57.485	2.726	5
Уговорене услуге	613.462	386.769	63
Капитални издаци-софтвери	220.000	162.478	74
Укупно	985.680	552.330	56

Значајни издаци у оквиру уговорених услуга пројекта се односе на капиталне издатке-софтвер (162.478 КМ) и уговоре о дјелу (нето износ 303.001 КМ) и порезе и доприносе на уговоре о дјелу (71.623 КМ).

Уговори о дјелу реализовани су за послове превођења одговора на упитник Европске комисије у износу од 249.243 КМ и за остале послове (одговарање на упитник, координација превода, контрола квалитета превода, накнада за избор кандидата за превођење) у износу од 53.758 КМ. За послове превођења упитника ангажовани су преводиоци – физичка лица, након што је избор добављача два пута поништен и добијена сагласност Савјета министара БиХ о расписивању јавног позива за ангажовање путем уговора о дјелу за послове превођења (опширније у тачки 6. Извјештаја – Набавке).

Позиција капиталних издатака се односи на софтвер за развој информационог система за подршку процесу европских интеграција Босне и Херцеговине у износу од 162.478 КМ. Процедура јавне набавке за софтвер је проведена у 2016. години.

5.2 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 517.087 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 975.072 КМ.

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

Табела 2.
КМ

Износи у

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	15.551	10.812	69
Стална средства	190.271	506.276	266
Укупно актива:	205.822	517.087	251
Краткорочне обавезе и разграничења	304.277	468.797	154
Дугорочне обавезе и разграничења	-	-	
Извори средстава	190.271	506.276	266
Укупно пасива:	494.548	975.072	197

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (237.713 КМ) и обавезе према запосленима (231.083 КМ).

У забиљешкама уз Биланс стања наведено је да су значајнија повећања на сталним средствима резултат реализованих набавки и примљених донација. Повећање сталних средстава реализовано је из буџетских средстава (126.309 КМ), у оквиру вишегодишњег пројекта (162.478 КМ), примљених донација у натуралном облику (113.172 КМ) и из пројекта посебне намјене (1.272 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, у Дирекцији је планирано 97 запослених. Укупан број запослених на крају године био је 90. Просјечан број запослених у току године је износио 93.

На основу презентоване динамике запошљавања утврдили смо да је двоје запослених засновало радни однос у 2017. години на основу захтјева упућеног Агенцији за државну службу за активирањем резервне листе. Како су у међувремену постављени кандидати по јавном огласу интерно премјештени на друга радна мјеста у 2016. години, активирањем листе у 2017. години су практично постављени и кандидати који су на резервној листи били други резервни кандидати. На тај начин је по огласу из 2016. године за два радна мјеста у току 2016. и 2017. године постављено пет кандидата, а један од њих је екстерно премјештен у другу институцију. Према усменим информацијама, кориштењем резервне листе Дирекција је покушала обезбиједити континуитет у пословању, с обзиром на то да процес запошљавања, од расписивања јавног огласа до пријема државних службеника, траје доста дуго.

Препорука

Мада је кориштење резервне листе законски дозвољен начин пријема државних службеника, потребно је да Дирекција размотри оправданост

кориштења у случајевима када се она активира након интерног премјештаја.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Дирекција је донијела План јавних набавки за 2017. годину како је прописано Законом о јавним набавкама. За поступке набавки, одлуком директора, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Дирекција је у 2017. години провела шест поступака јавних набавки из текућих издатака (конкурентски поступак и поступак за услуге примјеном Анекса II дио Б), те пет конкурентских поступака из капиталних издатака. Одређени број набавки појединачне вриједности до 6.000 КМ Дирекција је реализовала путем директних споразума.

У тестираним процедурама нисмо утврдили материјално значајне неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама.

Овом приликом дајемо осврт на поступак јавне набавке услуга превозиња.

Дирекција је, у складу са Планом јавне набавке за 2016. годину, покренула поступак јавне набавке за услуге превозиња по посебном режиму (услуге из Анекса II, дио Б). Поступак је поништен након изјављене жалбе на резултате оцјене пристиглих понуда и накнадне оцјене, приликом које је утврђено да су одређени елементи тендерске документације непрецизно утврђени. У другом поступку објављеном у марту 2017. године изјављена је жалба потенцијалног понуђача на тендерску документацију, коју је Дирекција такође одбила. У оба поступка је жалба била предмет разматрања у Канцеларији за разматрање жалби, а жалбе су одбачене као неуредне јер добављач није доставио доказе уз жалбу нити у року који му је одређен за њихово достављање.

У периоду након поништавања поступака, Дирекција је у контактима са Агенцијом за јавне набавке покушала пронаћи одговарајући модел који би обезбједио провођење у складу са законским прописима и истовремено омогућио да се услуге реализују на најквалитетнији начин. Након поништавања поступака, Дирекција је Савјету министара БиХ доставила Информацију о активностима везаним за провођење одговора на питања из Упитника Европске комисије. У Информацији су наведене активности које су предузете приликом провођења јавних набавки, проблеми у вези са провођењем покренутих процедура и ризици да посао неће бити реализован на вријеме, предложене су допуне Закона о јавним набавкама и да се услуге превозиња реализују објавом јавног позива за ангажовање кандидата путем уговора о дјелу.

На основу закључка Савјета министара БиХ¹ објављен је јавни позив за исказивање јавног интереса за провођење одговора на питања из Упитника Европске комисије. Пословником о раду комисије за избор кандидата утврђени су критерији за оцјену кандидата који су утврђени кроз оцјену на тестирању и оцјену по основу година искуства у превозињу са језика у службеној употреби у БиХ на енглески језик и/или обратно. Након оцијењеног тестирања и додјеле бодова по основу година искуства утврђена је листа од 146 кандидата.

Према информацијама које су нам презентирале у Дирекцији, и у наредном периоду се очекују значајне активности на пословима превозиња у оквиру вишегодишњег пројекта "Подршка процесу европских интеграција Босне и Херцеговине", за шта ће



такође бити неопходно провести процедуру избора добављача.

Препорука

Дирекција, у сарадњи са надлежним институцијама, треба осмислити одговарајући модел за провођење избора добављача за услуге превози, како би се обезбиједило провођење у складу са законским прописима, али и правовремено извршавање послова који се очекују од Дирекције.

7. КОМЕНТАРИ

Дирекција у остављеном року није доставила 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**

Сњежана Баштинац, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, с.р.

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Фатима Механовић, с.р.

Аднан Мухаремагић, с.р.

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

Драгољуб Ковинчић, 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

Дирекција за европске интеграције Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	3.505.000	40.000	3.545.000	3.249.798	92
Бруто плате и накнаде	2.742.000	0	2.742.000	2.564.939	94
Накнаде трошкова запослених	273.000	0	273.000	244.007	89
Путни трошкови	113.000	0	113.000	74.891	66
Издаци телефонских и пошт. услуга	47.000	0	47.000	36.065	77
Издаци за енергију и ком. услуге	0	0	0		
Набавка материјала	21.000	0	21.000	14.167	67
Издаци за услуге превоза и горива	14.000	12.000	26.000	17.191	66
Унајмљивање имовине и опреме	54.000	28.000	82.000	73.461	90
Издаци за текуће одржавање	22.000	0	22.000	16.708	76
Издаци за осигурање	6.000	0	6.000	3.303	55
Уговорене и друге посебне услуге	213.000	0	213.000	205.067	96
2. Капитални издаци	195.000	0	195.000	126.309	65
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина		90.000	90.000	63.630	71
Набавка опреме	195.000	-90.000	105.000	62.680	60
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	300.000	685.680	985.680	552.330	56
"Подршка процесу европских интеграција БиХ" 0501290	300.000	685.680	985.680	552.330	56
5. Суфинансирање пројеката из буџетских средстава		554.071	554.071	112.846	20
6. Новчане донације		704.593	704.593	375.573	53
Укупно (1+2+3+4+5+6)	4.000.000	1.984.344	5.984.344	4.416.857	74

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 04.04.2018. године.

Директор:
Един Дилберовић

Биланс стања на 31.12.2017. године

Дирекција за европске интеграције Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	15.551	10.812	70
Новчана средства	8.572	6.999	82
Краткорочна потраживања	6.979	3.813	55
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	190.271	506.276	266
Стална средства	912.536	1.294.111	142
Исправка вриједности	-722.265	-787.835	109
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	205.822	517.087	251
3. Краткорочне обавезе и разграничења	83.787	255.877	305
Краткорочне текуће обавезе	67.034	237.713	355
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	16.754	18.163	108
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	190.271	506.276	266
Извори средстава	190.271	506.276	266
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	274.059	762.152	278

Директор:
Един Дилберовић

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 да добије 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 европске интеграције Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Дирекција) дужно је да обезбиди 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 са 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 да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) и пратећим упутствима, објашњењима 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 тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневјере и остале незаконитости.

Датум, _____

Директор:

Един Дилберовић