



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 04-16-1-740/19

Sarajevo, juni 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
3.1	Organizacija i rukovođenje	10
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.2	Bilans stanja	11
6.	JAVNE NABAVKE	12
7.	KOMENTARI	12
PRIVICI	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.	

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Direkcija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Direkcije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Direkcije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Direkcije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Direkcije** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Direkcije** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Direkcije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizion dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Direkcije** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Direkcije**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 28.06.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Direkcije za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i o usklađenosti. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Direkcija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Direkcija je dokumentovala i implementirala proces finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika.	●		
Direkcija je u fazi prilagodbe, ukazanim novim zahtjevima djelokruga rada, ranije dostavljenog Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji nije razmatran niti usvojen na Vijeću ministara BiH.		●	
Početak 2019. godine Vijeće ministara BiH je dalo tražene saglasnosti za popunu upražnjene pozicije šefa Odsjeka za makroekonomske analize i projekcije te višeg stručnog saradnika u Odsjeku za analizu finansijskog sektora i poduzetništva .	●		

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Direkcija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Unutrašnja organizaciju i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2006. godine, kao i tri Pravilnika o izmjeni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije (2007., 2008. i 2015. g.). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Direkcije, uređen je način rada i rukovođenja Direkcijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 30 izvršilaca.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je u potpunosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Direkcija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. Također, Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH 21.03.2019.godine.

Centralna jedinica za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH je nadležna za obavljanje interne revizije u Direkciji. Tokom 2018. godine nije bilo aktivnosti interne revizije u Direkciji.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Postupcima revizije konstatovali smo da je Direkcija 2015. godine pokrenula aktivnosti glede usuglašavanja važećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH² i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH³. Direkcija je pribavila potrebna pozitivna mišljenja nadležnih institucija i taj prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije je bio upućen u proceduru prema Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH. Međutim i pored više urgencija Direkcije isti, nikad nije razmatran niti usvojen od strane Vijeća ministara BiH. Tokom 2018. godine informisani smo da je Direkcija odustala od ponovnog slanja urgencija za usvajanje dostavljenog Prijedloga pravilnika prema Vijeću ministara BiH iz razloga novonastalih okolnosti koje će uticati u budućnosti na unutrašnju organizaciju Direkcije. Naime, Direkcija se prema djelokrugu aktivnosti našla u ulozi glavnog nosioca uloge u izradi Programa ekonomskih reformi. Naime, Direkcija je koordinator pripreme Programa ekonomskih reformi na nivou BiH na osnovu Zakona o Vijeću ministara BiH i Odluke Vijeća ministara BiH o Direkciji, ali ne postoji razvijen detaljan normativni okvir koji reguliše područje izrade programa ekonomskih reformi. Na entitetskoj nivou Vlada Federacije BiH i Vlada Republike Srpske imenuju entitetske koordinatore za izradu programa ekonomskih reformi koji blisko sarađuju s Direkcijom kao državnim koordinatorom. Iz svih događaja posljednjih šest mjeseci izgledno je da će uloga ERP⁴ dokumenta biti promijenjena i da će ta promijenjena uloga uticati administrativno-organizacioni na Direkciju. U vrijeme obavljanja završne finansijske revizije informisani smo da je u pripremnoj fazi izrada nove verzije Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koja će uzeti u obzir izmijenjenu ulogu Direkcije.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

⁴ Program ekonomskih reformi (ERP)

PREPORUKA 1

Potrebno je ubrzati aktivnosti na izradi novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije u skladu sa novonastalim obavezama i obavezama koje proističu iz odluka Vijeća ministara BiH.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁵, Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.069.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 913.851 KM.

Plan i program rada Direkcije za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH i usvojen 30.01.2018.godine. Izvještaj o radu Direkcije je podnesen Vijeću ministara BiH 22.02.2019.godine.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Direkcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su isti u skladu sa važećim Pravilnikom o finansijskom izvještavanju.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 913.851 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 136.149 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (703.197 KM), naknade zaposlenih (64.612 KM) putne troškove (30.591 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (10.827 KM), izdatke za uporabu vozila (9.986 KM), ostale stručne usluge (34.948 KM), ugovore o djelu (18.998 KM), kapitalni izdaci (9.905 KM) i drugo.

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

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 45.362 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 176.465 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (200 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (45.161 KM), obaveze prema dobavljačima (57.397 KM) i obaveze prema zaposlenima (73.907 KM).

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

6. JAVNE NABAVE

Direkcija je donijela Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama⁶. Za svaki postupak javne nabave, odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentovanim podacima, Direkcija je, u 2018. godini provela 19 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (17 postupaka putem direktnog sporazuma, jedan konkurentski, jedan postupak u skladu sa Aneksom II, dio B), te dva postupka putem direktnog sporazuma iz kapitalnih izdataka. Ukupna vrijednost provedenih nabava iznosila je 68.019 KM (59.554 KM iz tekućih izdataka i 8.465 KM iz kapitalnih izdataka). Na osnovu pregledanog uzorka provedenih postupaka javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti.

7. KOMENTARI

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Azra Husić, revizor, v.r.

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, revizor, v.r.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,059,000	0	1,059,000	903,947	85
Bruto plaće i naknade	756,000		756,000	703,197	93
Naknade troškova zaposlenih	73,000		73,000	64,612	89
Putni troškovi	39,000		39,000	30,591	78
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	23,000		23,000	10,827	47
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	16,000		16,000	4,155	26
Izdaci za usl. prevoza i goriva	8,000		8,000	5,897	74
Unajmljivanje imovine i opreme	5,000		5,000	3,168	63
Izdaci za tekuće održavanje	12,000		12,000	7,316	61
Izdaci za osiguranje	4,000		4,000	2,260	56
Ugovorene i druge posebne usluge	123,000		123,000	71,923	58
2. Kapitalni izdaci	10,000	0	10,000	9,905	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka namještaja	5,000		5,000	5,000	100
Nabavka opreme	5,000		5,000	4,905	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1,069,000	0	1,069,000	913,851	85

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 22.02.2019. godine.

Direktor
Zoran Zeljko

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	200	915	22
Novčana sredstva	0	636	0
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani	200	280	72
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	45,161	53,930	84
Stalna sredstva	266,776	268,157	99
Ispravka vrijednosti	221,615	214,227	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	45,161	53,930	84
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	45,362	54,845	83

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	131,304	78,000	168
Kratkoročne tekuće obaveze	57,397	15,019	382
Kratkoročni krediti i zajmovi	0.00	0.00	
Obaveze prema zaposlenima	73,907	62,981	117
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	45,161	53,930	84
Izvori sredstava	45,161	53,930	84
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	176,465	131,930	134

Direktor
Zoran Zeljko

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno nadležnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Direkcije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.03.2019.g.

Direktor

Zoran Zeljko