



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*DIREKCIJE ZA EUROPSKE INTEGRACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

**DIREKCIJE ZA EUROPSKE INTEGRACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 02-16-1-840/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
4. PRORAČUN	10
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	11
5.2 Pregled prihoda i primitaka	11
5.3 Bilanca stanja	11
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	12
6. JAVNE NABAVE.....	13
7. KOMENTARI	14
PRIVICI	14

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Direkcije za europske integracije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Direkcija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Direkcije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Direkciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Direkcije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

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

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u paragrafu *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Direkcije** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- 1) *Direkcija je interno i eksterno premjestila državne službenike u razdoblju trajanja probnog rada, a za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta nakon premještanja koristila je rezervnu listu i na taj način na raspisani natječaj za tri radna mjesta primila osam državnih službenika, s tim da je dva državna službenika nakon samo tri mjeseca eksterno premjestila u drugu instituciju (točka 5.4 Izvješća).*

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

Neovisni smo o **Direkciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Direkcije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Direkcije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost

podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 29.07.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, 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 proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Direkcije za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na popunjavanje upražnjenih radnih mjesta korištenjem rezervne liste uspješnih kandidata. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Direkcija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Direkcija je okončala aktivnosti na donošenju dokumenata za uspostavljanje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.			
Popunjavanje radnih mjesta koja su upražnjena nakon pomjeranja državnih službenika na temelju internog i eksternog premještanja i unapređenja je vršeno korištenjem kandidata s rezervne liste.			

Direkcija nije provodila novi postupak za usluge prevođenja odgovora na pitanja iz Upitnika Europske komisije jer su s prevoditeljima - fizičkim osobama zaključeni ugovori o djelu u 2017. godini, s rokom važenja do okončanja poslova u svezi s prevođenjem odgovora, te stoga ocjena ove preporuke nije mogla biti izvršena.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Unutarnji ustroj i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 09.10.2018. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Direkcije uređen je način rada i rukovođenja Direkcijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 137 izvršitelja.

Sustav finansijskog upravljanja i kontrole je u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH¹, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Direkcija je revidirala prethodno donesenu mapu poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. Također, Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH² i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH³, za obavljanje unutarnje revizije Direkcije nadležna je Središnja jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva financija i trezora BiH. U 2018. godini nije bilo aktivnosti u vršenju unutarnje revizije u Direkciji.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁴, Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 3.741.000 KM. Pored navedenog iznosa, Direkcija je raspolagala sredstvima u iznosu od 2.214.149 KM, koja se sastoje od prenesenih sredstava za realizaciju višegodišnjih kapitalnih ulaganja (433.350 KM), sredstava iz proračuna namijenjenih za sufinansiranje projekata (960.667 KM) i sredstava novčanih donacija (820.132 KM). Ukupno raspoloživa sredstva Direkcije za 2018. godinu su iznosila 5.955.149 KM.

Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 4.632.584 KM, od čega se na proračunska sredstva odnosi iznos od 3.281.120 KM.

Direkcija je izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH u listopadu 2018. godine, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 40.500 KM (povećani su kapitalni izdaci, a smanjeni tekući izdaci za 40.500 KM).

Program rada Direkcije za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH i usvojen na sjednici održanoj 11.01.2018. godine.

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

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Direkcija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

U bilješkama uz financijska izvješća, Direkcija je navela detaljne informacije o realizaciji proračunskih sredstava, višegodišnjih kapitalnih izdataka, programa posebnih namjena, pojedinačno po svakom programu, informacije o popisu sredstava i obveza, kao i podatke o primljenim novčanim i naturalnim donacijama.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 4.632.584 KM, što je u odnosu na ukupna raspoloživa sredstva za 2018. godinu manje za 1.322.565 KM. Sredstva odobrena proračunom za 2018. godinu (neposredna potrošnja) realizirana su u iznosu od 3.281.120 KM, višegodišnja kapitalna ulaganja u iznosu od 327.326 KM, a programi posebnih namjena u iznosu od 1.024.138 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (2.597.258 KM), naknade uposlenih (245.195 KM), putne troškove (87.138 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (34.680 KM), izdatke za održavanje (28.771 KM), ugovorene i druge posebne usluge (200.588 KM) i nabavu komunikacijske mreže i opreme (58.622 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na višegodišnja kapitalna ulaganja (327.326 KM), sredstva za sufinanciranje IPA projekata (510.801 KM) i novčane donacije (513.337 KM).

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

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 532.012 KM, a odnose se na donacije - transfere iz inozemstva.

5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 532.365 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 964.616 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (532.115KM), obveze prema dobavljačima (116.201 KM), obveze prema fizičkim osobama (67.309 KM) i obveze prema uposlenima (248.992 KM).

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala, na 31.12.2018. godine. Stvarno stanje sredstava i obveza usklađeno je s knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava.

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

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine, Direkciji je odobreno 107 uposlenih. Prosječan broj uposlenih u tijeku godine iznosio je 92. U godišnjem izvješću o izvršenju proračuna, Direkcija je iskazala broj od 95 uposlenih (obrazac 4/1), od čega su 94 osobe uposlene na neodređeno, a jedna na određeno vrijeme. U odnosu na 2017. godinu, broj uposlenih je povećan za pet.

Direkcija je izvršila prijem ukupno šest državnih službenika na neodređeno vrijeme, jednog državnog službenika na određeno vrijeme i dva uposlenika na određeno/neodređeno vrijeme. U tijeku godine Direkciju je napustio jedan državni službenik, a dva su eksterno premještena u drugu instituciju.

Javni oglasi: Nakon natječajne procedure iz 2017. godine popunjena su radna mjesta za tri državna službenika i jednog pomoćnika ravnatelja. Rješenjima Agencije za državnu službu u veljači 2018. godine postavljena su tri državna službenika. Zaključkom Vijeća ministara BiH, u svibnju 2018. godine je imenovana pomoćnica ravnatelja Direkcije. Radni odnos u Direkciji su, na temelju javnog oglasa, zasnovala i dva uposlenika na neodređeno vrijeme.

Interni natječaji: Direkcija je u 2018. godini objavila tri interna natječaja na temelju čega je unaprijeđeno 11 državnih službenika koji su ranijih godina zasnovali radni odnos u Direkciji na neodređeno vrijeme i za koje je prije unapređenja izvršeno ocjenjivanje.

Interni i eksterni premještaji: Na temelju pribavljene suglasnosti Agencije za državnu službu izvršen je interni premještaj sedam državnih službenika, od kojih su tri državna službenika primljena u radni odnos u veljači 2018. godine. Na upražnjena radna mjesta su, aktiviranjem rezervne liste i na temelju rješenja Agencije za državnu službu, u svibnju 2018. godine postavljena nova tri državna službenika. Već u rujnu 2018. godine Direkcija je potpisala sporazum s Ministarstvom vanjskih poslova BiH o eksternom premještaju dva državna službenika, koji su primljeni u svibnju 2018. godine, zbog čega je ponovno aktivirana rezerva lista Agencije za državnu službu i izvršen prijem nova dva državna službenika.

Mada su procedure internog i eksternog premještaja i popunjavanje radnih mjesta aktiviranjem rezervne liste realizirane na temelju dobivenih suglasnosti Agencije za državnu službu BiH, ukazujemo na sljedeće nedostatke:

- Tri interna i dva eksterna premještaja državnih službenika realizirani su u razdoblju njihovog probnog rada, koji je, prema zakonskim propisima, predviđen u trajanju od godinu dana.
- Aktiviranjem rezervne liste izvršen je prijem ukupno osam državnih službenika (od čega su dva eksterno premještena u drugu instituciju) po javnom oglasu za prijem tri državna službenika. Ovakvim načinom korištenja rezervne liste se obezvređuje jedno od načela Zakona o državnoj službi, a tiče se transparentnosti i javnosti prilikom upošljavanja državnih službenika.
- Izvršen je eksterni premještaj u drugu instituciju nakon samo tri mjeseca od zasnivanja radnog odnosa i stjecanja zvanja državnog službenika. Mišljenja smo da je ovakav način korištenja mogućnosti eksternog premještaja novouposlenih državnih službenika neprimjeren, te se u konkretnom slučaju može postaviti pitanje opravdanosti popunjavanja navedenih radnih mjesta u Direkciji nakon što su upražnjena putem eksternog premještaja.

PREPORUKA 1

Direkcija je dužna poštivati zakonske odredbe o upošljavanju i obustaviti praksu internih i eksternih premještaja u razdoblju probnog rada državnih službenika, što za posljedicu ima aktiviranje rezervne liste i prijem novih uposlenih u broju većem od predviđenog po javnom natječaju.

6. JAVNE NABAVE

Direkcija je donijela Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama⁵. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Direkcija je u 2018. godini provela sedam postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (konkurentski i postupci sukladno Aneksu II, dio B), te pet konkurentskih postupaka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih okvirnih sporazuma i ugovora iznosila je 167.705 KM (123.833 KM iz tekućih izdataka i 43.872 KM iz kapitalnih izdataka).

Navodimo opća zapažanja uočena tijekom revizije procesa javnih nabava:

- Zaključivanje okvirnih sporazuma nakon provedenih konkurentskih postupaka vršeno je u nešto dužem roku od roka koji je utvrđen kod postupaka za dodjelu ugovora male vrijednosti (10 dana od dana obavještanja sudionika u postupku). U pojedinim slučajevima se radi o okvirnim sporazumima s više ponuđača, kada se zaključivanje ugovora ne može u potpunosti realizirati u zakonskom roku jer u proceduri potpisivanja sudjeluje više ponuđača, pa je primjerice okvirni sporazum za nabavu uredskog materijala zaključen nakon 69 dana od donošenja odluke. Međutim, i kod ugovora i okvirnih sporazuma s jednim ponuđačem smo uočili da je zaključivanje vršeno u rokovima koji su duži od propisanih, pa su neki od njih zaključeni u roku od 25 dana (usluge avioprijevoza) ili 42 dana (usluge hotelskog smještaja) nakon donošenja odluke o izboru dobavljača.
- Prilikom izbora dobavljača za poslove prevođenja u okviru redovitih aktivnosti Direkcije utvrđeni su zahtjevi za tehničku i profesionalnu sposobnost, odnosno stručne kvalifikacije prevoditelja (broj kvalificiranih prevoditelja i određeno iskustvo u prevođenju za međunarodne institucije). Ovi kriteriji, po mišljenju Direkcije, osiguravaju kvalitetno pružanje usluga, na postavljene zahtjeve nije bilo žalbi, a ponuđači koji su sudjelovali u postupku su dostavili dokaze o ispunjavanju navedenih uvjeta. Međutim, tijekom realizacije ugovorenih poslova Direkcija nema saznanja jesu li na poslovima prevođenja sudjelovali prevoditelji na temelju čijih kvalifikacija je izvršen izbor ponuđača, a mehanizam zaštite Direkcije je osiguran vlastitom kontrolom kvalitete obavljenog prijevoda i umanjenje ugovorene cijene za određeni postotak ili raskid ugovora.

PREPORUKA 2

Kod postupaka nabave za dodjelu ugovora male vrijednosti, potrebno je da Direkcija pristupi zaključivanju ugovora odmah po stjecanju uvjeta, odnosno pribavljanja mišljenja nadležnih institucija.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

7. KOMENTARI

Direkcija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su navedena neslaganja s danim nalazima revizora koji se odnose na točke 5.4 - Pregled dinamike upošljavanja i 6. - Javne nabave, te s Temeljem za mišljenjem s rezervom. Uz komentare su dostavljeni akti Direkcije o internim i eksternim premještajima, kao i informacije Agencije za državnu službu od 08.05.2018. godine i 29.08.2018. godine.⁶ Dostavljeni dokumenti su prezentirani tijekom revizije i ne sadrže nove dokaze koji bi utjecali na izmjenu nalaza i preporuka za točku 5.4. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni (i komentara koji su prihvaćeni) dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Direkcije uz konačno Izvješće o reviziji za 2018. godinu. Na temelju navedenog, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, s korekcijom u dijelu točke 6. - Javne nabave.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Adnan Muharemagić, revizor, v.r.

Mladen Vidović, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

⁶ Informacija o postupanju Agencije za državnu službu BiH kod davanja suglasnosti za interne premještaje državnih službenika i pojašnjenje probnog rada u slučaju internog premještaja i premještaja po osnovu natječaja (broj 05-02-4-489-1/18 od 05.05.2019. godine i Informacija o obvezi dostavljanja ocjene rada državnog službenika za kojeg se od Agencije za državnu službu BiH traži suglasnost za interni premještaj (broj 05-34-2-876/19 od 29.08.2019. godine)

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Direkcija za europske integracije BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	3.721.000	-40.500	3.680.500	3.222.497	88
Bruto plaće i naknade	2.928.000		2.928.000	2.597.258	89
Naknade troškova uposlenih	304.000		304.000	245.195	81
Putni troškovi	113.000	-11.000	102.000	87.138	85
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	49.000	-6.500	42.500	34.680	82
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabava materijala	21.000	-3.000	18.000	14.465	80
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	12.000	-2.500	9.500	5.381	57
Unajmljivanje imovine i opreme	10.000	-3.500	6.500	5.724	88
Izdaci za tekuće održavanje	62.000	-20.000	42.000	28.771	69
Izdaci za osiguranje	6.000	-1.000	5.000	3.297	66
Ugovorene i druge posebne usluge	216.000	7.000	223.000	200.588	90
2. Kapitalni izdaci	20.000	40.500	60.500	58.622	97
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina		20.000	20.000	19.693	98
Nabava opreme	20.000	20.500	40.500	38.929	96
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	433.350	433.350	327.326	76
"Podrška procesu europskih integracija BiH" 0501290	0	433.350	433.350	327.326	76
5. Sufinanciranje projekata iz proračunskih sredstava		960.667	960.667	510.801	53
6. Novčane donacije		820.132	820.132	513.337	63
Ukupno (1+2+3+4+5+6)	3.741.000	2.214.149	5.955.149	4.632.584	78

Ravnatelj:
Edin Dilberović

Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Direkcija za europske integracije BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	250	10.812	2
Novčana sredstva	0	6.999	0
Kratkoročna potraživanja	250	3.813	7
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	532.114	506.276	105
Stalna sredstva	1.402.629	1.294.111	108
Ispravka vrijednosti	870.515	787.835	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	532.114	506.276	105
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	532.364	517.087	103

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	432.501	468.796	92
Kratkoročne tekuće obveze	183.509	237.713	77
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	248.992	231.083	108
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	532.115	506.276	105
Izvori sredstava	532.115	506.276	105
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	964.616	975.072	99
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 04.03.2019. godine.

Ravnatelj:
Edin Dilberović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Direkcije za europske integracije Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Direkcija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Direkcije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, _____

Ravnatelj:

Edin Dilberović