



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-840/19

Сарајево, јул 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.2	Преглед прихода и примитака	11
5.3	Биланс стања	11
5.4	Преглед динамике запошљавања	12
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
7.	КОМЕНТАРИ	15
	ПРИЛОЗИ	15

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Дирекције за европске интеграције Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Дирекција)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Дирекције** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Дирекције** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Дирекције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине 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 подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење с резервом

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Дирекције** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, осим за наведено у параграфу *Основ за мишљење с резервом*, активности, финансијске трансакције и информације **Дирекције** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење с резервом

Као што је наведено у Извјештају:

- 1) *Дирекција је интерно и екстерно премјестила државне службенике у периоду трајања пробног рада, а за попуњавање упражњених радних мјеста након премјештаја користила је резервну листу и на тај начин на расписани конкурс за три радна мјеста примила осам државних службеника, с тим да је два државна службеника након само три мјесеца екстерно премјестила у другу институцију (тачка 5.4 Извјештаја).*

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизију институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Дирекције** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи основ за наше мишљење.

Одговорности 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 с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева 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. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства

користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Дирекције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 29.07.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је 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 да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с 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 усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- 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 јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Дирекције за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на попуњавање упражњених радних мјеста кориштењем резервне листе успешних кандидата. 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 превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Дирекција је окончала активности на доношењу докумената за успостављање система финансијског управљања и контроле.			
Попуњавање радних мјеста која су упражњена након помјерања државних службеника на основу интерног и екстерног премјештаја и унапређења је вршено кориштењем кандидата с резервне листе.			

Дирекција није проводила нови поступак за услуге превоза одговора на питања из Упитника Европске комисије јер су с превозима - физичким лицима закључени уговори о дјелу у 2017. години, с роком важења до окончања послова у вези с превозом одговора, те стога оцена ове препоруке није могла бити извршена.

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 послова са законима и другим прописима.

Унутрашња организација и начин рада Дирекције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 09.10.2018. године. Правилником о унутрашњој организацији Дирекције уређен је начин рада и руковођења Дирекцијом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 137 извршилаца.

Систем финансијског управљања и контроле је у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Дирекција је ревидирала претходно донесену мапу пословних процеса, утврдила и процјенила ризике и израдила регистар ризика. Такође, Дирекција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, за обављање интерне ревизије Дирекције надлежна је Централна јединица за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ. У 2018. години није било активности у вршењу интерне ревизије у Дирекцији.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину⁴, Дирекцији су одобрена средства у укупном износу од 3.741.000 КМ. Поред наведеног износа, Дирекција је располагала средствима у износу од 2.214.149 КМ, која се састоје од пренесених средстава за реализацију вишегодишњих капиталних улагања (433.350 КМ), средстава из буџета намијењених за суфинансирање пројеката (960.667 КМ) и средстава новчаних донација (820.132 КМ). Укупно расположива средства Дирекције за 2018. годину су износила 5.955.149 КМ.

Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 4.632.584 КМ, од чега се на буџетска средства односи износ од 3.281.120 КМ.

Дирекција је извршила реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ у октобру 2018. године, према којем је извршена измјена

¹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

² Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 08/18

структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 40.500 КМ (повећани су капитални издаци, а смањени текући издаци за 40.500 КМ).

Програм рада Дирекције за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ и усвојен на сједници одржаној 11.01.2018. године.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Дирекција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

У биљешкама уз финансијске извјештаје, Дирекција је навела детаљне информације о реализацији буџетских средстава, вишегодишњих капиталних издатака, програма посебних намјена, појединачно по сваком програму, информације о попису средстава и обавеза, као и податке о примљеним новчаним и натуралним донацијама.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама - збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 4.632.584 КМ, што је у односу на укупна расположива средства за 2018. годину мање за 1.322.565 КМ. Средства одобрена буџетом за 2018. годину (непосредна потрошња) реализована су у износу од 3.281.120 КМ, вишегодишња капитална улагања у износу од 327.326 КМ, а програми посебних намјена у износу од 1.024.138 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (2.597.258 КМ), накнаде запослених (245.195 КМ), путне трошкове (87.138 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (34.680 КМ), издатке за одржавање (28.771 КМ), уговорене и друге посебне услуге (200.588 КМ) и набавку комуникационе мреже и опреме (58.622 КМ).

Остали значајни расходи односе се на вишегодишња капитална улагања (327.326 КМ), средства за суфинансирање IPA пројеката (510.801 КМ) и новчане донације (513.337 КМ).

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

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 532.012 КМ, а односе се на донације - трансфере из иностранства.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 532.365 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 964.616 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (532.115KM), обавезе према добављачима (116.201 KM), обавезе према физичким лицима (67.309 KM) и обавезе према запосленима (248.992 KM).

Дирекција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала, на 31.12.2018. године. Стварно стање средстава и обавеза усклађено је с књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза Босне и Херцеговине, Дирекцији је одобрено 107 запослених. Просјечан број запослених у току године износио је 92. У годишњем извјештају о извршењу буџета, Дирекција је исказала број од 95 запослених (образац 4/1), од чега су 94 лица запослена на неодређено, а једно на одређено вријеме. У односу на 2017. годину, број запослених је повећан за пет.

Дирекција је извршила пријем укупно шест државних службеника на неодређено вријеме, једног државног службеника на одређено вријеме и два запосленика на одређено/неодређено вријеме. У току године Дирекцију је напустио један државни службеник, а два су екстерно премјештена у другу институцију.

Јавни огласи: Након конкурсне процедуре из 2017. године попуњена су радна мјеста за три државна службеника и једног помоћника директора. Рјешењима Агенције за државну службу у фебруару 2018. године постављена су три државна службеника. Закључком Савјета министара БиХ, у мају 2018. године је именована помоћница директора Дирекције. Радни однос у Дирекцији су, на основу јавног огласа, засновала и два запосленика на неодређено вријеме.

Интерни конкурси: Дирекција је у 2018. години објавила три интерна конкурса на основу чега је унапријеђено 11 државних службеника који су ранијих година засновали радни однос у Дирекцији на неодређено вријеме и за које је прије унапређења извршено оцјењивање.

Интерни и екстерни премјештаји: На основу прибављене сагласности Агенције за државну службу извршен је интерни премјештај седам државних службеника, од којих су три државна службеника примљена у радни однос у фебруару 2018. године. На упражњена радна мјеста су, активирањем резервне листе и на основу рјешења Агенције за државну службу, у мају 2018. године постављена нова три државна службеника. Већ у септембру 2018. године Дирекција је потписала споразум с Министарством иностраних послова БиХ о екстерном премјештају два државна службеника, који су примљени у мају 2018. године, због чега је поновно активирана резерва листа Агенције за државну службу и извршен пријем нова два државна службеника.

Мада су процедуре интерног и екстерног премјештаја и попуњавање радних мјеста активирањем резервне листе реализоване на основу добијених сагласности Агенције за државну службу БиХ, указујемо на сљедеће недостатке:

- Три интерна и два екстерна премјештаја државних службеника реализовани су у периоду њиховог пробног рада, који је, према законским прописима, предвиђен у трајању од годину дана.
- Активирањем резервне листе извршен је пријем укупно осам државних службеника (од чега су два екстерно премјештена у другу институцију) по јавном огласу за пријем три државна службеника. Оваквим начином кориштења резервне листе се обезвређује један од принципа Закона о државној служби, а тиче се транспарентности и јавности приликом запошљавања државних службеника.
- Извршен је екстерни премјештај у другу институцију након само три мјесеца од заснивања радног односа и стицања звања државног службеника. Мишљења смо да је овакав начин кориштења могућности екстерног премјештаја новозапослених државних службеника непримјерен, те се у конкретном случају може поставити питање оправданости попуњавања наведених радних мјеста у Дирекцији након што су упражњена путем екстерног премјештаја.

ПРЕПОРУКА 1

Дирекција је дужна поштивати законске одредбе о запошљавању и обуставити праксу интерних и екстерних премјештаја у периоду пробног рада државних службеника, што за посљедицу има активирање резервне листе и пријем нових запослених у броју већем од предвиђеног по јавном конкурс.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Дирекција је донијела План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама⁵. За сваки поступак јавне набавке, одлуком директора, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Дирекција је у 2018. години провела седам поступака јавних набавки из текућих издатака (конкурентски и поступци у складу с Анексом II, дио Б), те пет конкурентских поступака из капиталних издатака. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених оквирних споразума и уговора износила је 167.705 КМ (123.833 КМ из текућих издатака и 43.872 КМ из капиталних издатака).

Наводимо општа запажања уочена током ревизије процеса јавних набавки:

- Закључивање оквирних споразума након проведених конкурентских поступака вршено је у нешто дужем року од рока који је утврђен код поступка за додјелу уговора мале вриједности (10 дана од дана обавјештавања учесника у поступку). У појединим случајевима се ради о оквирним споразумима с више понуђача, када се закључивање уговора не може у потпуности реализовати у законском року јер у процедури потписивања учествује више понуђача, па је нпр. оквирни споразум за набавку канцеларијског материјала закључен након 69 дана од доношења одлуке. Међутим, и код уговора и оквирних споразума с једним понуђачем смо уочили да је закључивање вршено у роковима који су дужи од прописаних, па су неки од њих закључени у року од 25 дана (услуге авио-превоза) или 42 дана (услуге хотелског смјештаја) након доношења одлуке о избору добављача.
- Приликом избора добављача за послове превозиња у оквиру редовних активности Дирекције утврђени су захтјеви за техничку и професионалну способност, односно стручне квалификације превозилаца (број квалификованих превозилаца и одређено искуство у превозињу за међународне институције). Ови критеријуми, по мишљењу Дирекције, обезбеђују квалитетно пружање услуга, на постављене

⁵ Службени гласник БиХ, број 39/14

захтјеве није било жалби, а понуђачи који су учествовали у поступку су доставили доказе о испуњавању наведених услова. Међутим, током реализације уговорених послова Дирекција нема сазнања да ли су на пословима превозиња учествовали преводиоци на основу чијих квалификација је извршен избор понуђача, а механизам заштите Дирекције је обезбијеђен властитом контролом квалитета обављеног превода и умањење уговорене цијене за одређени процент или раскид уговора.

ПРЕПОРУКА 2

Код поступака набавке за додјелу уговора мале вриједности, потребно је да Дирекција приступи закључивању уговора одмах по стицању услова, односно прибављања мишљења надлежних институција.

7. КОМЕНТАРИ

Дирекција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину. У коментарима су наведена неслагања с датим налазима ревизора који се односе на тачке 5.4 - Преглед динамике запошљавања и 6. - Јавне набавке, те с Основом за мишљењем с резервом. Уз коментаре су достављени акти Дирекције о интерним и екстерним премјештајима, као и информације Агенције за државну службу од 08.05.2018. године и 29.08.2018. године.⁶ Достављени документи су презентовани током ревизије и не садрже нове доказе који би утицали на измјену налаза и препорука за тачку 5.4. Детаљно објашњење коментара који нису прихваћени (и коментара који су прихваћени) дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији, који је достављен руководству Дирекције уз коначан Извјештај о ревизији за 2018. годину. На основу наведеног, овај Извјештај представља коначан извјештај, с корекцијом у дијелу тачке 6. - Јавне набавке.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Фатима Механовић, ревизор, с.р.

Аднан Мухаремагић, ревизор, с.р.

Младен Видовић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

⁶ Информација о поступању Агенције за државну службу БиХ код давања сагласности за интерне премјештаје државних службеника и појашњење пробног рада у случају интерног премјештаја и премјештаја по основу конкурса (број 05-02-4-489-1/18 од 05.05.2019. године и Информација о обавези достављања оцјене рада државног службеника за којег се од Агенције за државну службу БиХ тражи сагласност за интерни премјештај (број 05-34-2-876/19 од 29.08.2019. године)

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Дирекција за европске интеграције БиХ

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	3.721.000	-40.500	3.680.500	3.222.497	88
Бруто плате и накнаде	2.928.000		2.928.000	2.597.258	89
Накнаде трошкова запослених	304.000		304.000	245.195	81
Путни трошкови	113.000	-11.000	102.000	87.138	85
Издаци телефонских и пошт. услуга	49.000	-6.500	42.500	34.680	82
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	21.000	-3.000	18.000	14.465	80
Издаци за услуге превоза и горива	12.000	-2.500	9.500	5.381	57
Унајмљивање имовине и опреме	10.000	-3.500	6.500	5.724	88
Издаци за текуће одржавање	62.000	-20.000	42.000	28.771	69
Издаци за осигурање	6.000	-1.000	5.000	3.297	66
Уговорене и друге посебне услуге	216.000	7.000	223.000	200.588	90
2. Капитални издаци	20.000	40.500	60.500	58.622	97
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина		20.000	20.000	19.693	98
Набавка опреме	20.000	20.500	40.500	38.929	96
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	433.350	433.350	327.326	76
"Подршка процесу европских интеграција БиХ" 0501290	0	433.350	433.350	327.326	76
5. Суфинансирање пројеката из буџетских средстава		960.667	960.667	510.801	53
6. Новчане донације		820.132	820.132	513.337	63
Укупно (1+2+3+4+5+6)	3.741.000	2.214.149	5.955.149	4.632.584	78

Директор:
Един Дилберовић

Биланс стања на 31.12.2018. године

Дирекција за европске интеграције БиХ

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	250	10.812	2
Новчана средства	0	6.999	0
Краткорочна потраживања	250	3.813	7
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	532.114	506.276	105
Стална средства	1.402.629	1.294.111	108
Исправка вриједности	870.515	787.835	110
Неотписана вриједност сталних средстава	532.114	506.276	105
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	532.364	517.087	103

3. Краткорочне обавезе и разграничења	432.501	468.796	92
Краткорочне текуће обавезе	183.509	237.713	77
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	248.992	231.083	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	532.115	506.276	105
Извори средстава	532.115	506.276	105
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	964.616	975.072	99
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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.

Руководство је Биланс стања одобрило 04.03.2019. године.

Директор:
Един Дилберовић

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 2018. 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 91/17) 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 да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) 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 и усклађеност са законима и другим прописима;
- 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 проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____

Директор:

Един Дилберовић