



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU

Broj: 04-16-1-451/20

Sarajevo, maj 2020. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	KRITERIJI	8
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	8
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
3.1	Organizacija i rukovođenje	9
4.	BUDŽET	10
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	10
5.2	Bilans stanja	11
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	11
6.	JAVNE NABAVKE	11
7.	KOMENTARI	12
	PRILOZI	12

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 s 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 31.12.2019. 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 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s 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 s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizion 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 s 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 jesu li 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 s 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, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s 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 odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, 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 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Direkcije** za 2019. 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 reviziji 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 s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni 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 osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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 jesu li 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 koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li 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, 3.5.2020. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II 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 jesu li 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 2019. 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 2018. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Direkcija je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o preduzetim aktivnostima na realiziranju datih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Direkcija je pripremila novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s odredbama odluka Vijeća ministara BiH. Međutim, mišljenja relevantnih institucija nisu pribavljena u vrijeme obavljanja završne finansijske revizije, zbog čega Prijedlog pravilnika nije još bio upućen u proceduru usvajanja prema Vijeću ministara BiH.			

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 organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta 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 i sistematizaciji radnih mjesta Direkcije uređen je način rada i rukovođenja Direkcijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 30 izvršilaca. Budžetom za 2019. godinu planirano je 25 zaposlenih, a na 31.12.2019. godine u Direkciji je bilo 23 zaposlenih.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Direkcija je sačinila popis i izvršila mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. Također, Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i isti dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici 13.02.2019. godine.

Centralna jedinica za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH je nadležna za obavljanje interne revizije u Direkciji. Tokom 2019. godine je obavljena interna revizija procesa blagajničkog poslovanja. Direkcija je sačinila Akcioni plan za realizovanje preporuka nadležne Jedinice za internu reviziju Direkcije.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Direkcija je 2015. godine pokrenula aktivnosti glede usaglašavanja važećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s odredbama odluka Vijeća ministara BiH i potom dostavljeni Prijedlog pravilnika povukla iz procedure usvajanja na Vijeću ministara, a iz razloga novonastalih okolnosti koje su imale direktan utjecaj na unutrašnju organizaciju Direkcije. U vezi s navedenim, Direkcija je tokom 2018. godine pokrenula aktivnosti na izradi novog prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u cilju odgovarajućeg prilagođavanja novoj ulozi Direkcije kao državnog koordinatora pripreme Programa ekonomskih reformi na nivou BiH na osnovu Zakona o Vijeću ministara BiH i Odluke Vijeća ministara BiH o Direkciji.

Postupcima revizije konstatovali smo da je Direkcija pripremila novi Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s odredbama odluka Vijeća ministara BiH² kao i obavezama jačanja administrativnih kapaciteta za izradu, provođenje i praćenje ekonomskih reformi, kao ključnim okvirima za usklađivanje reformskih napora Bosne i Hercegovine sa zahtjevom za pristupanje EU. Direkcija je u martu 2020. godine ovaj Prijedlog pravilnika uputila nadležnim institucijama na davanje mišljenja. Međutim, do momenta sačinjavanja izvještaja o reviziji tražena mišljenja relevantnih institucija nisu bila pribavljena, zbog čega Prijedlog pravilnika Direkcije još nije upućen u proceduru usvajanja prema Vijeću ministara BiH.

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

² Odluka o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH, Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

PREPORUKA 1

Direkcija je dužna preduzeti sve potrebne aktivnosti na donošenju pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu³, Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.050.000 KM (za tekuće 1.045.000 i kapitalne 5.000 KM). S obzirom na to da je budžet usvojen u decembru 2019. godine, ukupno poslovanje se odvijalo na osnovu četiri tromjesečne odluke o privremenom finansiranju institucija BiH.

Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 858.567 KM iz tekućih izdataka. U 2019. godini nije bilo promjene strukture, odnosno usklađivanja rashoda budžeta.

Plan i program rada Direkcije za 2019. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH 23.01.2019. godine. Izvještaj o radu Direkcije za 2019. godinu dostavljen je početkom 2020. godine Vijeću ministara BiH na usvajanje.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Direkcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu s važećem Pravilnikom o finansijskom izvještavanju.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 858.567 KM što je, u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu, manje za 191.433 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (690.272 KM), naknade troškova zaposlenih (62.984 KM), izdatke za putne troškove (39.721 KM), ugovorene usluge (37.853 KM) i drugo.

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

³ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 31.143 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 109.549 KM.

Stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (450 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (30.693 KM), obaveze prema dobavljačima (10.536 KM), obaveze prema zaposlenima (68.319 KM) i izvore sredstava (30.693 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze su izmirene tokom naredne godine.

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. U junu 2019. godine je realizovano rashodovanje stalnih sredstava na osnovu Odluke o rashodovanju iz 2018. godine, što je utjecalo na značajnije smanjenje vrijednosti pozicija nabavne vrijednosti, ispravke vrijednosti i sadašnje vrijednosti stalnih sredstava iskazanih u bilansu stanja tekuće godine u odnosu na prošlu godinu.

Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Uvidom u dinamiku zapošljavanja Direkcije konstatovali smo da tokom 2019. godine nije bilo kretanja zaposlenih. Izvršeno je ocjenjivanje državnih službenika.

6. JAVNE NABAVKE

Direkcija je donijela Plan javnih nabavki za 2019. godinu – privremeni, s obzirom na to da je budžet usvojen u decembru 2019. godine i da se ukupno poslovanje odvijalo na osnovu četiri tromjesečne odluke o privremenom finansiranju institucija BiH. Urađena je jedna izmjena navedenog plana.

Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Direkcija je u 2019. godini provela 27 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka, 19 postupaka putem direktnog sporazuma, tri konkurentska postupka i pet postupaka prema Aneksu II, dio B). Prema Izvještaju o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabavke, ukupna vrijednost provedenih postupaka javnih nabavki iznosila je 50.050 KM bez PDV-a (navedeni iznos ne obuhvata nabavke iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama).

Postupcima revizije su obuhvaćeni postupak javne nabavke uredskog materijala putem konkurentskog zahtjeva (planirana vrijednost 11.965 KM bez PDV-a; vrijednost zaključenog ugovora 10.500 KM bez PDV-a) i postupak javne nabavke usluge štampanja putem konkurentskog zahtjeva (planirana vrijednost 29.060 KM bez PDV-a; vrijednost zaključenog ugovora 12.900 KM bez PDV-a).

Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

7. KOMENTARI

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. 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**

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. 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	1,045,000	0	1,045,000	858,567	82
Bruto plaće i naknade	762,000		762,000	690,272	91
Naknade troškova zaposlenih	75,000		75,000	62,984	84
Putni troškovi	45,000		45,000	39,721	88
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	23,000		23,000	10,439	45
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	15,000		15,000	1,959	13
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12,000		12,000	6,035	50
Unajmljivanje imovine i opreme	3,000		3,000		0
Izdaci za tekuće održavanje	15,000		15,000	7,914	53
Izdaci za osiguranje	4,000		4,000	1,389	35
Ugovorene i druge posebne usluge	91,000		91,000	37,853	42
2. Kapitalni izdaci	5,000	0	5,000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	5,000		5,000		0
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,050,000	0	1,050,000	858,567	82
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	1,050,000	0	1,050,000	858,567	82

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02.2020. godine.

Direktor:
Zoran Zeljko

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procent 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	450	200	224
Novčana sredstva	0		
Kratkoročna potraživanja	450	200	224
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	30,693	45,161	68
Stalna sredstva	194,952	266,776	73
Ispravka vrijednosti	164,258	221,615	74
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	30,693	45,161	68
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	31,143	45,362	69
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	78,855	131,304	60
Kratkoročne tekuće obaveze	10,536	57,397	18
Kratkoročni krediti i zajmovi		0.00	
Obaveze prema zaposlenima	68,319	73,907	92
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	30,693	45,161	68
Izvori sredstava	30,693	45,161	68
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	109,549	176,465	62

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 24.02.2020. godine.

Direktor:
Zoran Zeljko

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2019. 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.). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima 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 obuhvaćaju 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 kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 27.02.2020.

Direktor:

Zoran Zeljko