



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*DIREKCIJE ZA EVROPSKE INTEGRACIJE
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 EVROPSKE INTEGRACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU**

Broj: 02-16-1-443/20

Sarajevo, maj 2020. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
3.1	Funkcionisanje sistema internih kontrola	10
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.1.1	<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	12
5.2	Bilans stanja	12
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	12
6.	JAVNE NABAVKE	13
7.	KOMENTARI	14
	PRILOZI	14

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 evropske integracije (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 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 paragrafu *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, utječu 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 prijevara 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.

Sa 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 sa revizijom finansijskih izvještaja **Direkcije** za 2019. 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 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 paragrafu *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 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 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, 19.05.2020. 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 da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne 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 mišljenje sa rezervom na usklađenost, u dijelu koji se odnosi na interne i eksterne premještaje državnih službenika. 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 obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja 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 prekinula praksu internog premještanja državnih službenika u periodu probnog rada, te po tom osnovu nije bilo aktiviranja rezervne liste. Prijem državnog službenika sa rezervne liste realizovan je u jednom, opravdanom slučaju, nakon dobrovoljnog istupanja iz državne službe novozaposlenog državnog službenika.	●		
Zaključivanje ugovora u testiranim procedurama javnih nabavki je realizovano u propisanim rokovima.	●		

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 na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u oktobru 2018. godine, a u septembru 2019. godine su, izmjenama i dopunama Pravilnika, izmijenjeni uslovi za jedno rado mjesto. 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 137 izvršilaca.

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 mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. U toku 2019. godine izvršeno je ažuriranje mape poslovnih procesa i ažuriranje rizika, zaključno sa 31.12.2019. godine. Također, Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici u propisanom roku. U Izvještaju nisu navedene mjere, odnosno plan aktivnosti za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole, ali je Direkcija donijela Akcioni plan, razrađen po komponentama COSO modela, u kome su navedene mjere za razvoj sistema, nosiocima i rokovima za realizaciju.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH² i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH³, obavljanje interne revizije u Direkciji je u nadležnosti Centralne jedinice za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH. U 2019 godini je planirana i obavljena revizija procesa elektronske blagajne.

3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo da je funkcionisanje sistema internih kontrola zadovoljavajuće, a nedostaci koje smo utvrdili se odnose na izjave zaposlenih na osnovu kojih se donose rješenja o naknadi za prijevoz zaposlenih u 2019. godini, koje je ovjerila Direkcija, a ne nadležni općinski organ, jedinica lokalne samouprave ili notar.

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

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁴, Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 3.799.000 KM, od čega su tekući izdaci 3.733.000 KM, a kapitalni izdaci 66.000 KM. S obzirom na to da je navedeni zakon usvojen tek krajem 2019. godine (24.12.2019. godine), Direkcija se tokom godine finansirala na osnovu odluka o privremenom finansiranju institucija BiH (četiri odluke).

Pored Zakonom odobrenih sredstava, Direkcija je raspolagala sredstvima namijenjenim za realizaciju višegodišnjeg kapitalnog projekta (Podrška procesu evropskih integracija) u iznosu od 106.023 KM, sredstvima za sufinansiranje IPA projekata u iznosu od 1.199.712 KM i sredstvima novčanih donacija u iznosu od 1.193.447 KM. Sa ovim sredstvima, ukupna raspoloživa sredstva Direkcije u 2019. godini su iznosila 6.298.182 KM.

Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je od 5.435.343 KM, što u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva iznosi 86%. Prema izvorima finansiranja, realizovana sredstva se odnose na redovan budžet (3.591.666 KM), višegodišnja kapitalna ulaganja (43.154 KM) sredstva za sufinansiranje IPA projekata (1.093.453 KM) i sredstva novčanih donacija (707.071 KM). U okviru redovnog budžeta nisu realizovana sredstva odobrena za kapitalne izdatke jer su tokom čitave godine na snazi bile odluke o privremenom finansiranju.

Plan i program rada Direkcije za 2019. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH 03.01.2019. godine i usvojen 22.01.2019. godine. Izvještaj o radu Direkcije za 2019. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH 13.03.2020. godine, a do okončanja revizije nije usvojen.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Direkcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2019. 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 je Direkcija navela detaljne informacije o realizaciji budžetskih sredstava, višegodišnjih kapitalnih izdataka i programa posebnih namjena, pojedinačno po svakom programu, informacije o pozicijama bilansa stanja i popisu sredstava i obaveza, kao i podatke o primljenim novčanim donacijama.

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 5.435.343 KM. Od tog iznosa, budžetska sredstva su realizovana u iznosu od 3.591.666 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu manje za 207.334 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (2.879.783 KM), naknade troškova zaposlenih (279.371 KM), putne troškove (105.112 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (35.208 KM), izdatke za upotrebu vozila (14.945 KM), izdatke za tekuće održavanje (50.446 KM) i ugovorene i druge usluge (212.321 KM).

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 84/19 od 24.12.2019. godine

Ostali značajni rashodi odnose se na višegodišnja kapitalna ulaganja (43.154 KM), programe posebnih namjena-sufinansiranje IPA projekata (1.093.453 KM) i novčane donacije (707.071 KM).

Značajniji izdaci realizovani kao programi posebnih namjena tj. sredstava za sufinansiranje IPA projekata odnose se na putne troškove (138.572 KM), ugovorene usluge (279.222 KM), tekuće transfere međunarodnim organizacijama (517.121 KM), tekući transferi u inostranstvo (99.780 KM) i kapitalne izdatke (46.363 KM).

Iz donatorskih sredstava značajniji izdaci se odnose na putne troškove (93.958 KM), unajmljivanje imovine (26.404 KM), ugovorene usluge (439.225 KM), tekuće transfere međunarodnim organizacijama (96.845 KM) i tekuće transfere u inostranstvu (28.034 KM).

Sredstva programa posebnih namjena-sufinansiranje IPA projekata i donatorska sredstva namijenjena za finansiranje programa prekogranične saradnje i transnacionalnih programa su obuhvaćeni postupcima revizije finansijskih izvještaja, ali nisu bila predmet revizije usklađenosti sa donatorskim ugovorima. Kontrolu utroška sredstava, u skladu sa ugovorima, vrše nadležne strukture uspostavljene u okviru programa pomoći ili revizorske kuće koje angažuje donator.

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

5.1.1 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Za realizaciju višegodišnjeg kapitalnog projekta "Podrška procesu evropskih integracija" su prenesena nerealizovana sredstva iz prethodnih godina u iznosu od 106.023 KM. Raspoloživi iznos je planiran za realizaciju tekućih i kapitalnih izdataka, a realizovan je iznos od 43.154 KM (41% raspoloživih sredstava). Realizovani izdaci se odnose na ugovorene usluge, a kapitalni izdaci, planirani za nabavku softvera za unapređenje informacionog sistema za podršku evropskim integracijama nisu realizovani. U tekstualnom dijelu Izvještaja o izvršenju budžeta za 2019. godinu je navedeno da nisu stvoreni uslovi za izradu Programa integrisanja BiH pri EU (nije usvojena metodologija izrade), a realizacija navedenih aktivnosti ne zavisi isključivo od Direkcije.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 461.814 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 839.532 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (459.430 KM), obaveze prema dobavljačima (52.876 KM) i obaveze prema zaposlenima (266.709 KM).

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine Direkciji je odobreno 107 zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih u toku godine iznosio je 105, koliko je iznosio i stvarni broj zaposlenih 31.12.2019. godine.

Direkcija je u 2019. godini, putem Agencije za državnu službu, objavila dva oglasa za upražnjena radna mjesta i izvršila prijem 10 državnih službenika. Jedno upražnjeno radno mjesto je, nakon dobrovoljnog istupanja jednog novozaposlenog iz državne službe, popunjeno prijemom kandidata sa rezervne liste.

Putem internih konkursa izvršeno je unapređenje 11 državnih službenika, a internim premještajem na druga radna mjesta u okviru istog platnog razreda obuhvaćeno je osam državnih službenika. Direkcija je u toku godine vršila ocjenu državnih službenika.

6. JAVNE NABAVKE

Direkcija je za 2019. godinu donosila privremene planove nabavki za svaki kvartal, na osnovu odluka o privremenom finansiranju institucija BiH. Za svaki postupak javnih nabavki su, odlukom direktora, formirane komisije.

Prema prezentovanim podacima, Direkcija je u 2019. godini okončala dva konkurentna postupka i pokrenula tri, a okončala dva postupka u skladu sa Aneksom II dio B. Pored pomenutih postupaka, nabavka roba i usluga iz tekućih izdataka je realizovana i putem direktnih sporazuma. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora do 31.12.2019. godine iznosila je 141.207 KM (bez PDV-a). Nakon konkurentskih zahtjeva zaključeni su ugovori u vrijednosti od 35.724 KM, a nakon postupaka na osnovu Aneksa II dio B zaključeni su ugovori u iznosu od 52.650 KM.⁵ Vrijednost ugovora realizovanih nakon direktnih sporazuma je 52.833 KM. Postupak za nabavku usluga u skladu sa Aneksom II dio B, započet u novembru 2019. godine, okončan je zaključivanjem ugovora u februaru 2020. godine u iznosu od 33.925 KM.⁶

U testiranim procedurama javnih nabavki nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Kod nabavki u okviru programa posebnih namjena i donacija primjenjivale su se procedure propisane ugovorima sa donatorima i nisu obuhvaćene revizionim postupcima.

⁵ U iznos je uključen ugovor za realizaciju hotelskog smještaja u ukupnom iznosu od 30.000 KM, koji je sa dobavljačem zaključen na iznos ponuđene provizije od 855 KM, uz napomenu da ukupan iznos realizacije neće preći planirani iznos nabavke od 30.000 KM

⁶ Iznos nije uključen u podatke o ukupnoj vrijednosti zaključenih ugovora i ugovora zaključenih nakon postupaka u skladu sa Aneksom II dio B.

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

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Adnan Muharemagić, 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 evropske integracije Bosne i Hercegovine

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	3.733.000	0	3.733.000	3.591.666	96
Bruto plaće i naknade	2.961.000		2.961.000	2.879.783	97
Naknade troškova zaposlenih	290.000		290.000	279.371	96
Putni troškovi	113.000		113.000	105.112	93
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	46.000		46.000	35.208	77
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	11.000		11.000	10.833	98
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	10.000		10.000	7.902	79
Unajmljivanje imovine i opreme	19.000		19.000	7.330	39
Izdaci za tekuće održavanje	58.000		58.000	50.446	87
Izdaci za osiguranje	4.000		4.000	3.359	84
Ugovorene i druge posebne usluge	221.000		221.000	212.321	96
2. Kapitalni izdaci	66.000	0	66.000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina	66.000		66.000		0
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	3.799.000	0	3.799.000	3.591.666	95
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	106.023	43.154	41
Podrška procesu evropskih integracija BiH			106.023	43.154	41
6. Sufinansiranje	0	0	1.199.712	1.093.453	91
7. Novčane donacije	0	0	1.193.447	707.071	59
8. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
9. Ukupno (4+5+6+7)	3.799.000	0	6.298.182	5.435.344	86

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2020. godine.

Direktor:
Edin Dilberović

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Direkcija za evropske integracije Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.384	250	954
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	2.384	250	954
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	459.430	532.115	86
Stalna sredstva	1.413.244	1.402.629	101
Ispravka vrijednosti	953.814	870.515	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	459.430	532.115	86
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	461.814	532.365	87
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	380.102	432.501	88
Kratkoročne tekuće obaveze	113.393	183.509	62
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	266.709	248.992	107
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	459.430	532.115	86
Izvori sredstava	459.430	532.115	86
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	839.532	964.616	87

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 _____ 2020. godine.

Direktor:
Edin Dilberović

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 mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Direkcije za evropske integracije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je da osigura 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 BiH, 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 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 84/19) 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Direktor:

Edin Dilberović