



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*DIREKCIJE ZA EUROPSKE 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

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DIREKCIJE ZA EUROPSKE INTEGRACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU

Broj: 02-16-1-443/20

Sarajevo, svibanj 2020. 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
3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	10
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	11
5.1.1 Višegodišnja kapitalna ulaganja	12
5.2 Bilanca stanja	12
5.3 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 sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Direkcije za europske integracije (u daljnjem tekstu: Direkcija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, 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 31.12.2019. 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 sa 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 koje 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.

Sa rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, 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

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **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 sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

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 sa 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 19.05.2020. godine

**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 sa 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 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 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 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i mišljenje sa rezervom na usklađenost, u dijelu koji se odnosi na interne i eksterne premještaje državnih službenika. 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 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Direkcija je prekinula praksu internog premještanja državnih službenika u razdoblju probnog rada, te po tom osnovu nije bilo aktiviranja rezervne liste. Prijem državnog službenika sa rezervne liste realiziran je u jednom, opravdanom slučaju, nakon dobrovoljnog istupanja iz državne službe novoupislenog državnog službenika.	●		
Zaključivanje ugovora u testiranim procedurama javnih nabava je realizirano u propisanim rokovima.	●		

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 u listopadu 2018. godine, a u rujnu 2019. godine su, izmjenama i dopunama Pravilnika, izmijenjeni uvjeti za jedno rado mjesto. 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 sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. U tijeku 2019. godine izvršeno je ažuriranje mape poslovnih procesa i ažuriranje rizika, zaključno sa 31.12.2019. godine. Također, Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici u propisanom roku. U Izvješću nisu navedene mjere, odnosno plan aktivnosti za daljnji razvoj sustava finansijskog upravljanja i kontrole, ali je Direkcija donijela Akcijski plan, razrađen po komponentama COSO modela, u kome su navedene mjere za razvoj sustava, nositeljima i rokovima za realizaciju.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH² i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH³, obavljanje unutarnje revizije u Direkciji je u nadležnosti Središnje jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva financija i trezora BiH. U 2019. godini je planirana i obavljena revizija procesa elektronske blagajne.

3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo da je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola zadovoljavajuće, a nedostaci koje smo utvrdili se odnose na izjave uposlenih na temelju kojih se donose rješenja o naknadi za prijevoz uposlenih u 2019. godini, koje je ovjerila Direkcija, a ne nadležno općinsko tijelo, 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. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 koncem 2019. godine (24.12.2019. godine), Direkcija se tijekom godine financirala na temelju odluka o privremenom financiranju institucija BiH (četiri odluke).

Pored Zakonom odobrenih sredstava, Direkcija je raspolagala sredstvima namijenjenim za realizaciju višegodišnjeg kapitalnog projekta (Podrška procesu europskih integracija) u iznosu od 106.023 KM, sredstvima za sufinanciranje 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 proračuna za 2019. godinu iznosilo je od 5.435.343 KM, što u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva iznosi 86%. Prema izvorima financiranja, realizirana sredstva se odnose na redovit proračun (3.591.666 KM), višegodišnja kapitalna ulaganja (43.154 KM) sredstva za sufinanciranje IPA projekata (1.093.453 KM) i sredstva novčanih donacija (707.071 KM). U okviru redovitog proračuna nisu realizirana sredstva odobrena za kapitalne izdatke jer su tijekom čitave godine na snazi bile odluke o privremenom financiranju.

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

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Direkcija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirano je da je Direkcija navela detaljne informacije o realizaciji proračunskih sredstava, višegodišnjih kapitalnih izdataka i programa posebnih namjena, pojedinačno po svakom programu, informacije o pozicijama bilance stanja i popisu sredstava i obveza, kao i podatke o primljenim novčanim donacijama.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 5.435.343 KM. Od tog iznosa, proračunska sredstva su realizirana u iznosu od 3.591.666 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2019. godinu manje za 207.334 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (2.879.783 KM), naknade troškova uposlenih (279.371 KM), putne troškove (105.112 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (35.208 KM), izdatke za uporabu 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-sufinanciranje IPA projekata (1.093.453 KM) i novčane donacije (707.071 KM).

Značajniji izdaci realizirani kao programi posebnih namjena tj. sredstava za sufinanciranje 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 inozemstvo (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 inozemstvu (28.034 KM).

Sredstva programa posebnih namjena-sufinanciranje IPA projekata i donatorska sredstva namijenjena za financiranje programa prekogranične suradnje i transnacionalnih programa su obuhvaćeni postupcima revizije financijskih izvješća, ali nisu bila predmet revizije usklađenosti sa donatorskim ugovorima. Kontrolu utroška sredstava, sukladno ugovorima, vrše nadležne strukture uspostavljene u okviru programa pomoći ili revizorske kuće koje angažira donator.

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

5.1.1 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Za realizaciju višegodišnjeg kapitalnog projekta "Podrška procesu europskih integracija" su prenesena nerealizirana sredstva iz prethodnih godina u iznosu od 106.023 KM. Raspoloživi iznos je planiran za realizaciju tekućih i kapitalnih izdataka, a realiziran je iznos od 43.154 KM (41% raspoloživih sredstava). Realizirani izdaci se odnose na ugovorene usluge, a kapitalni izdaci, planirani za nabavu softvera za unapređenje informacijskog sustava za podršku europskim integracijama nisu realizirani. U tekstualnom dijelu Izvješća o izvršenju proračuna za 2019. godinu je navedeno da nisu stvoreni uvjeti za izradu Programa integriranja BiH pri EU (nije usvojena metodologija izrade), a realizacija navedenih aktivnosti ne ovisi isključivo o Direkciji.

5.2 Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (459.430 KM), obveze prema dobavljačima (52.876 KM) i obveze prema uposlenima (266.709 KM).

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

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

5.3 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 105, koliko je iznosio i stvarni broj uposlenih 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 novouposlenog iz državne službe, popunjeno prijemom kandidata sa rezervne liste.

Putem unutarnjih natječaja izvršeno je unapređenje 11 državnih službenika, a unutarnjim premještajem na druga radna mjesta u okviru istog platnog razreda obuhvaćeno je osam državnih službenika. Direkcija je u tijeku godine vršila ocjenu državnih službenika.

6. JAVNE NABAVE

Direkcija je za 2019. godinu donosila privremene planove nabava za svaki kvartal, na temelju odluka o privremenom financiranju institucija BiH. Za svaki postupak javnih nabava su, odlukom ravnatelja, formirana povjerenstva.

Prema prezentiranim podacima, Direkcija je u 2019. godini okončala dva konkurentska postupka i pokrenula tri, a okončala dva postupka sukladno Aneksu II dio B. Pored spomenutih postupaka, nabava roba i usluga iz tekućih izdataka je realizirana i putem izravnih 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 realiziranih nakon izravnih sporazuma je 52.833 KM. Postupak za nabavu usluga sukladno Aneksu II dio B, započet u studenom 2019. godine, okončan je zaključivanjem ugovora u veljači 2020. godine u iznosu od 33.925 KM.⁶

U testiranim procedurama javnih nabava nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Kod nabava u okviru programa posebnih namjena i donacija primjenjivale su se procedure propisane ugovorima sa donatorima i nisu obuhvaćene revizijskim 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 nabave od 30.000 KM

⁶ Iznos nije uključen u podatke o ukupnoj vrijednosti zaključenih ugovora i ugovora zaključenih nakon postupaka sukladno Aneksu II dio B.

7. KOMENTARI

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu.

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.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Direkcija za europske integracije Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 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 uposlenih	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		
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina	66.000		66.000		0
Nabava opreme			0		
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
4. Proračun-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 europskih 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2020. godine.

Ravnatelj:
Edin Dilberović

Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Direkcija za europske integracije Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Postotak 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 obveze i razgraničenja	380.102	432.501	88
Kratkoročne tekuće obveze	113.393	183.509	62
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	266.709	248.992	107
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 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 _____ 2020. 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 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 84/19) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, 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