



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BOSNE I
HERCEGOVINE*

ZA 2020. 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 EKONOMSKO PLANIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU

Broj: 04-16-1-908/21

Sarajevo, srpanj 2021. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	10
3.2 Ustrojstvo i rukovođenje	10
3.3 Finacijsko upravljanje i kontrola	10
3.4 Unutarnja revizija	11
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	11
5.2 Bilanca stanja	12
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	12
7. JAVNE NABAVE.....	13
8. 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.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Direkcija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Direkcije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2020. 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 odjeljku *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 koji 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 donesene 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 prijevare 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 temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Direkcije** za 2020. 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 2020. 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 odjeljku *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.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta nije dostavljen na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH (točka 3.2 Izvješća).*

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, svrhovito 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 financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 14.07.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) 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 2020. 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 izvršio je finansijsku reviziju Direkcije za 2019. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Direkcije za 2019. godinu dane su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Direkcija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o aktivnostima poduzetim na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
1.	Direkcija je pripremila Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta i uputila ga nadležnim institucijama na mišljenje. Potrebna mišljenja nisu bila dostavljena, zbog čega Prijedlog pravilnika nije još bio upućen u proceduru usvajanja prema Vijeću ministara BiH.			

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.

3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola koje se odnose na popunjavanje putnih naloga službenih vozila, u okviru kojih su korišteni uopćeni opisi pojedinih relacija kretanja službenog vozila, koristeći navod „loko“ vožnja, pri čemu prijeđeni broj kilometara prelazi i 100 km dnevno.

PREPORUKA 1

Direkcija treba unaprijediti unutarnje kontrole glede preciznijeg navođenja relacija kretanja službenog vozila, a sve u cilju osiguranja elemenata za dokumentiranje namjenske uporabe službenih vozila.

3.2 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2006. godine, kao i tri pravilnika o izmjeni Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Direkcije (2007., 2008. i 2015. godine). Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Direkcije uređen je način rada i rukovođenja Direkcijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 30 izvršitelja. Direkcijom rukovodi ravnatelj, imenovan na mandatno razdoblje od pet godina, počev od 02.08.2016. godine¹.

Postupcima revizije konstatairali smo da je Direkcija pripremila novi Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. U ožujku 2020. godine ovaj Prijedlog pravilnika je upućen nadležnim institucijama na davanje mišljenja.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta nije upućen u proceduru razmatranja i usvajanja na Vijeću ministara BiH.

Međutim, do momenta sačinjavanja izvješća o reviziji tražena mišljenja relevantnih institucija nisu bila pribavljena, zbog čega Prijedlog pravilnika Direkcije još nije upućen u proceduru usvajanja prema Vijeću ministara BiH.

PREPORUKA 2

Direkcija treba poduzeti neophodne aktivnosti u cilju pribavljanja potrebnih mišljenja relevantnih institucija kao preduvjeta za upućivanje Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Direkcije na razmatranje i usvajanje na Vijeću ministara BiH.

3.3 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH², Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Direkcija je uradila mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike, izradila registar rizika i Strategiju upravljanja rizicima. Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i isti dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

¹ Službeni glasnik BiH, 56/16

² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

3.4 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH nadležna je za obavljanje unutarnje revizije u Direkciji.

Godišnjim planom unutarnje revizije za 2020. godinu, kao i Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2020.-2022. godina, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH nije planirala obavljanje unutarnje revizije Direkcije. Tijekom 2020. godine su realizirane ranije dane preporuke nadležne Jedinice za unutarnju reviziju, koje su rezultirale donošenjem Pravilnika o elektronskom blagajničkom poslovanju, Pravilnikom za putne troškove uposlenih u Direkciji te je ažurirana mapa poslovnih procesa i mapa rizika.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁵, Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 992.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2020. godinu iznosilo je 840.414 KM.

Direkcija je izvršila jedno prestrukturiranje rashoda proračuna 24.11.2020. godine koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 8.000 KM. (Povećane naknade troškova uposlenih za 8.000 KM, a smanjeni troškovi izdataka za putne troškove za 6.000 KM i izdataka za telefonske usluge za 2.000 KM).

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Direkcija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirano je da su iste sačinjene sukladno važećem Pravilniku o finacijskom izvješćivanju.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 840.414 KM, što je za 151.586 KM manje u odnosu na rashode planirane proračunom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (693.058 KM), naknade troškova uposlenih (79.290 KM) izdatke za uporabu vozila (6.853 KM), izdatke za ugovore o djelu (11.457KM).

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 693.058 KM, od čega su neto plaće i naknade iznosile 406.740 KM, a porezi i doprinosi 286.318 KM. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Direkciji bio je 23.

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

5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 28.167 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 106.008 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (28.150 KM), obveze prema dobavljačima (11.392 KM) i obveze prema uposlenima (66.465 KM).

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti.

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Direkciji je odobreno 25 uposlenih. Na 31.12.2020. godine, Direkcija je imala 24 uposlenih, od čega je 23 uposlono na neodređeno vrijeme, a jedna osoba na određeno vrijeme.

Dinamika upošljavanja: U razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine primljeno je dvoje državnih službenika na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa. Za prijem državnih službenika pribavljena je suglasnost Vijeća ministara BiH.

Prijem je izvršen na temelju članka 28, članka 32 a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i članka 20. Pravilnika o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještanja i postavljenja državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH. Člankom 32.a je definiran prijem državnog službenika u slučaju kada je osnovana nova institucija po osnovu prijenosa ili preuzimanja nadležnosti. Direkcija je u ovom slučaju provela jednostavniju proceduru u odnosu na redovan postupak javnog oglasa prema članku 21. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH iako nije bilo izmjena propisa glede prijenosa ili preuzimanja nadležnosti u 2020. godini. Također, popunjenost radnih mjesta u Direkciji u odnosu na broj sistematiziranih je 80%.

Postupak po članku 32.a se od redovnog postupka razlikuje između ostalog po: kraćem roku za podnošenje prijave, strukturi pismenog dijela stručnog ispita i sl., što doprinosi manjem stupnju transparentnosti postupka upošljavanja u odnosu na redovan postupak.

Činjenica je da je samo provođenje postupaka po članku 32.a prihvaćeno od strane Agencije za državnu službu BiH koja je raspisala oglas.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: Prema prezentiranoj dokumentaciji u tijeku 2020. godine Direkcija nije primijenila Metodologiju za raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu su realizirani u neto iznosu od 11.457 KM za angažman dvoje vanjskih suradnika. Jedna osoba je bila angažirana za usluge čišćenja i

održavanja poslovnih prostorija, a druga za poslove prevođenja tekstova stručnih dokumenata. Planirani proračun za ove namjene iznosio je 21.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnoj razini u rasponu od 93 KM do 1.206 KM.

Iznos od 8.950 KM se odnosi na angažman osobe za obavljanje poslova čišćenja i održavanja poslovnih prostorija Direkcije i zajedničkih prostorija koje Direkcija koristi sa drugim institucijama smještenim u istoj zgradi. S obzirom na to da za ove poslove nije sistematizirano radno mjesto te da Služba za zajedničke poslove institucija BiH nije osigurala usluge čišćenja uredskog prostora, Direkcija je kontinuirano angažirala vanjskog suradnika za usluge čišćenja.

PREPORUKA 3

Direkcija treba dalje raditi sa Službom za zajedničke poslove institucija BiH na trajnom rješavanju pitanja obavljanja poslova čišćenja i održavanja prostorija u kojima je smještena Direkcija i druge institucije BiH, čime bi se otklonilo nepravilno postupanje glede angažiranja vanjskog suradnika temeljem ugovora o djelu za obavljanje tih poslova.

Iznos od 2.507 KM se odnosi na angažiranje prevoditelja za prevođenje stručnih dokumenata (JC Zaključci Ekonomskog i finansijskog dijaloga i EK Procjena ERP-a 2020.-2022. godina, smjernice za ERP 2021.-2023. godina) sa engleskog jezika na jedan od službenih jezika u BiH i obrnuto.

Direkcija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika i izvješća o ocjenjivanju prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

7. JAVNE NABAVE

Direkcija je donijela plan javnih nabava za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama⁶. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava. Plan javnih nabava za 2020. godinu je sadržavao i nabave koje su započete u 2019. godini, a čija se realizacija odnosi na 2020. godinu.

Prema Izvješću o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabave, vrijednost provedenih postupaka javnih nabava iznosila je 87.695 KM (bez PDV-a) od čega su 24 postupka putem izravnog sporazuma (17.708 KM) i tri konkurentska postupka (69.987 KM). Od konkurentskih postupaka dva su započeta u 2019. godini i okončana u 2020. godini. Ukupna vrijednost provedenih postupaka javnih nabava ne obuhvata nabave iz Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama u iznosu od 3.863 KM i 12.000 za neprioritetne usluge za usluge prevođenja, koje se dostavljaju kao izvješće o izuzecima od postupaka javnih nabava.

Na temelju pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavu aviokarata (okvirni sporazum 48.000 KM bez PDV-a), javne nabave računalne opreme (8.306 KM) i nabave usluge održavanja softvera-e views licenca (4.450 KM sa PDV-om), nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene osnovnih načela Zakona o javnim nabavama.

⁶ Službeni glasnik BiH , broj 39/14

8. KOMENTARI

Direkcija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu u svezi s preporukom broj 3 koja se odnosi na kontinuirani angažman temeljem ugovora o djelu za usluge čišćenja i održavanja poslovnih prostorija Direkcije. S obzirom na to da u komentarima nisu dostavljene nove činjenice niti relevantni dokazi koji bi mogli utjecati na izmjenu nalaza revizije, ovo izvješće predstavlja konačno Izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, 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 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

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	981,000	0	981,000	830,828	85
Bruto plaće i naknade	766,000		766,000	693,058	90
Naknade troškova uposlenih	76,000	8,000	84,000	79,290	94
Putni troškovi	24,000	-6,000	18,000	1,846	10
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	20,000	-2,000	18,000	9,953	55
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabava materijala	14,000		14,000	4,668	33
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7,000		7,000	4,040	58
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	13,000		13,000	6,531	50
Izdaci za osiguranje	4,000		4,000	1,635	41
Ugovorene i druge posebne usluge	57,000		57,000	29,807	52
2. Kapitalni izdaci	11,000	0	11,000	9,586	87
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	11,000		11,000	9,586	87
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	992,000	0	992,000	840,414	85
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)	992,000	0	992,000	840,414	85

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02.2021. godine.

Ravnatelj:
Zoran Zeljko

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	17	450	4
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	17	450	4
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	28,150	30,693	92
Stalna sredstva	204,538	194,952	105
Ispravka vrijednosti	176,388	164,258	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	28,150	30,693	92
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	28,167	31,143	90
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	77,858	78,855	99
Kratkoročne tekuće obveze	11,392	10,536	108
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	66,465	68,319	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	28,150	30,693	92
Izvori sredstava	28,150	30,693	92
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	106,008	109,549	97

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 24.02. 2021. godine.

Ravnatelj:
Zoran Zeljko

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 daljnjem tekstu: Direkcija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2020. 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 Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim nalogima, pojašnjenjima 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 stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 27.04.2021.

Ravnatelj:

Zoran Zeljko