



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕКОНОМСКО ПЛАНИРАЊЕ БОСНЕ И
ХЕРЦЕГОВИНЕ*

ЗА 2020. ГОДИНУ



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕКОНОМСКО ПЛАНИРАЊЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ**

Број: 04-16-1-908/21

Сарајево, јул 2021. године

САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Функционисање система интерних контрола	10
3.2	Организација и руковођење	10
3.3	Финансијско управљање и контрола	11
3.4	Интерна ревизија	11
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.2	Биланс стања	12
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	12
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
8.	КОМЕНТАРИ	14
ПРИЛОЗИ		14

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Дирекције за економско планирање Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Дирекција)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2020. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Дирекције приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2020. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Дирекције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донесене на основу тих финансијских извјештаја.

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

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

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Дирекције** за 2020. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Дирекције за 2020. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста није достављен на разматрање и усвајање Савјету министара БиХ (тачка 3.2 Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Дирекције** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврховито и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује

обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање **Дирекције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 14.07.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију извршила је финансијску ревизију Дирекције за 2019. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Дирекције за 2019. годину дате су препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Дирекција је поступила у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и извјестила нас о активностима предузетим на реализацији датих препорука у циљу надилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Р.бр	Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
1.	Дирекција је припремила Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и упутила га надлежним институцијама на мишљење. Потребна мишљења нису била достављена, због чега Приједлог правилника није још био упућен у процедуру усвајања према Савјету министара БиХ.			

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Дирекција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на попуњавање путних налога службених возила, у оквиру којих су кориштени уопштени описи појединих релација кретања службеног возила, користећи навод „локо“ возња, при чему пређени број километара прелази и 100 км дневно.

ПРЕПОРУКА 1

Дирекција треба да унаприједи интерне контроле гледе прецизнијег навођења релација кретања службеног возила, а све у циљу обезбјеђења елемената за документовање намјенске употребе службених возила.

3.2 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Дирекције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2006. године, као и три правилника о измјени Правилника о унутрашњој организацији Дирекције (2007, 2008. и 2015. године). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Дирекције уређен је начин рада и руковођења Дирекцијом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 30 извршилаца. Дирекцијом руководи директор, именован на мандатни период од пет година, почев од 02.08.2016. године¹.

Поступцима ревизије констатовали смо да је Дирекција припремила нови Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. У марту 2020. године овај Приједлог правилника је упућен надлежним институцијама на давање мишљења. Међутим, до момента сачињавања извјештаја о ревизији тражена мишљења релевантних институција нису била прибављена, због чега Приједлог правилника Дирекције још није упућен у процедуру усвајања према Савјету министара БиХ.

ПРЕПОРУКА 2

Дирекција треба предузети неопходне активности у циљу прибављања потребних мишљења релевантних институција као предуслова за упућивање Приједлога правилника о унутрашњој организацији Дирекције на разматрање и усвајање на Савјету министара БиХ.

¹ Службени гласник БиХ, 56/16

3.3 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ², Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Дирекција је урадила мапирање пословних процеса, утврдила и процијенила ризике, израдила регистар ризика и Стратегију управљања ризицима. Дирекција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2020. годину и исти доставила Централној хармонизацијској јединици.

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ надлежна је за обављање интерне ревизије у Дирекцији.

Годишњим планом интерне ревизије за 2020. годину, као и Стратешким планом интерне ревизије за период 2020-2022. година, Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ није планирала обављање интерне ревизије Дирекције. Током 2020. године су реализоване раније дате препоруке надлежне Јединице за интерну ревизију, које су резултовале доношењем Правилника о електронском благајничком пословању, Правилником за путне трошкове запослених у Дирекцији те је ажурирана мапа пословних процеса и мапа ризика.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁵, Дирекцији су одобрена средства у укупном износу од 992.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2020. годину износило је 840.414 КМ.

Дирекција је извршила једно реструктурисање расхода буџета 24.11.2020. године које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 8.000 КМ. (Повећане накнаде трошкова запослених за 8.000 КМ, а смањени трошкови издатака за путне трошкове за 6.000 КМ и издатака за телефонске услуге за 2.000 КМ).

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Дирекција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су исте сачињене у складу с важећим Правилником о финансијском извјештавању.

² Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 46/20

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 840.414 КМ, што је за 151.586 КМ мање у односу на расходе планиране буџетом за 2020. годину.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (693.058 КМ), накнаде трошкова запослених (79.290 КМ) издатке за употребу возила (6.853 КМ), издатке за уговоре о дјелу (11.457 КМ).

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2020. године исказане су у износу од 693.058 КМ, од чега су нето плате и накнаде износиле 406.740 КМ, а порези и доприноси 286.318 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Дирекцији био је 23.

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

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 28.167 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 106.008 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (28.150 КМ), обавезе према добављачима (11.392 КМ) и обавезе према запосленима (66.465 КМ).

Дирекција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2020. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, Дирекцији је одобрено 25 запослених. На 31.12.2020. године, Дирекција је имала 24 запослених, од чега је 23 запослено на неодређено вријеме, а једно лице на одређено вријеме.

Динамика запошљавања: У периоду од 01.01. до 31.12.2020. године примљено је двоје државних службеника на неодређено вријеме путем јавног огласа. За пријем државних службеника прибављена је сагласност Савјета министара БиХ.

Пријем је извршен на основу члана 28., члана 32 а. Закона о државној служби у институцијама БиХ и члана 20. Правилника о поступцима оглашавања, избора кандидата, премјештаја и постављења државних службеника у случају преноса или преузимања надлежности од стране институција БиХ. Чланом 32.а је дефинисан пријем државног службеника у случају када је основана нова институција по основу преноса или преузимања надлежности. Дирекција је у овом случају провела једноставнију процедуру у односу на редован поступак јавног огласа према члану 21. Закона о државној служби у институцијама БиХ иако није било измјена прописа гледе преноса или преузимања

надлежности у 2020. години. Такође, попуњеност радних мјеста у Дирекцији у односу на број систематизованих је 80%.

Поступак по члану 32.а се од редовног поступка разликује између осталог по: краћем року за подношење пријава, структури писменог дијела стручног испита и сл., што доприноси мањем степену транспарентности поступка запошљавања у односу на редован поступак. Чињеница је да је само провођење поступака по члану 32.а прихваћено од стране Агенције за државну службу БиХ која је расписала оглас.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: Према презентованој документацији у току 2020. године Дирекција није примијенила Методологију за распоређивање запослених унутар платних разреда.

Уговори о дјелу: Издаци за уговоре о дјелу су реализовани у нето износу од 11.457 КМ за ангажман двоје спољних сарадника. Једно лице је било ангажовано за услуге чишћења и одржавања пословних просторија, а друго за послове превођења текстова стручних докумената. Планирани буџет за ове намјене износио је 21.000 КМ, а издаци по овом основу исплаћени су на мјесечном нивоу у распону од 93 КМ до 1.206 КМ.

Износ од 8.950 КМ се односи на ангажман лица за обављање послова чишћења и одржавања пословних просторија Дирекције и заједничких просторија које Дирекција користи са другим институцијама смјештеним у истој згради. С обзиром на то да за ове послове није систематизовано радно мјесто те да Служба за заједничке послове институција БиХ није обезбиједила услуге чишћења канцеларијског простора, Дирекција је континуирано ангажовала спољног сарадника за услуге чишћења.

ПРЕПОРУКА 3

Дирекција треба даље радити са Службом за заједничке послове институција БиХ на трајном рјешавању питања обављања послова чишћења и одржавања просторија у којима је смјештена Дирекција и друге институције БиХ, чиме би се отклонило неправилно поступање гледе ангажовања спољног сарадника на основу уговора о дјелу за обављање тих послова.

Износ од 2.507 КМ се односи на ангажовање преводиоца за превођење стручних докумената (ЈЦ Закључци Економског и финансијског дијалога и ЕК Процјена ЕРП-а 2020-2022. година, смјернице за ЕРП 2021-2023. година) са енглеског језика на један од службених језика у БиХ и обрнуто.

Дирекција је извршила оцјењивање државних службеника и запосленика и извјештаје о оцјењивању прослиједила Агенцији за државну службу БиХ.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Дирекција је донијела план јавних набавки за 2020. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама⁶. За сваки поступак јавне набавке, одлуком директора, формирана је комисија које проводи поступке јавних набавки. План јавних набавки за 2020. годину је садржавао и набавке које су започете у 2019. години, а чија се реализација односи на 2020. годину.

Према Извјештају о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и предмету набавке, вриједност проведених поступака јавних набавки

⁶ Службени гласник БиХ, број 39/14

износила је 87.695 КМ (без ПДВ-а) од чега су 24 поступка путем директног споразума (17.708 КМ) и три конкурентска поступка (69.987 КМ). Од конкурентских поступка два су започета у 2019. години и окончана у 2020. години. Укупна вриједност проведених поступка јавних набавки не обухвата набавке из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама у износу од 3.863 КМ и 12.000 за неприоритетне услуге за услуге превозија, које се достављају као извјештај о изузецима од поступка јавних набавки.

На основу прегледаног узорка закључених уговора везаних за набавку авио-карата (оквирни споразум 48.000 КМ без ПДВ-а), јавне набавке компјутерске опреме (8.306 КМ) и набавке услуге одржавања софтвера-e views лиценца (4.450 КМ са ПДВ-ом), нису уочене значајније неправилности у погледу примјене основних принципа Закона о јавним набавкама.

8. КОМЕНТАРИ

Дирекција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину у вези с препоруком број 3 која се односи на континуирани ангажман на основу уговора о дјелу за услуге чишћења и одржавања пословних просторија Дирекције. С обзиром на то да у коментарима нису достављене нове чињенице нити релевантни докази који би могли утицати на измјену налаза ревизије, овај извјештај представља коначан Извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Вођа тима за финансијску ревизију

Нада Лацо, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Невена Бугарин, ревизор, с.р.

Азра Хусић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. годину

Дирекција за економско планирање БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	981,000	0	981,000	830,828	85
Бруто плате и накнаде	766,000		766,000	693,058	90
Накнаде трошкова запослених	76,000	8,000	84,000	79,290	94
Путни трошкови	24,000	-6,000	18,000	1,846	10
Издаци телефонских и пошт. услуга	20,000	-2,000	18,000	9,953	55
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	14,000		14,000	4,668	33
Издаци за усл. превоза и горива	7,000		7,000	4,040	58
Унајмљивање имовине и опреме			0		
Издаци за текуће одржавање	13,000		13,000	6,531	50
Издаци за осигурање	4,000		4,000	1,635	41
Уговорене и друге посебне услуге	57,000		57,000	29,807	52
2. Капитални издаци	11,000	0	11,000	9,586	87
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	11,000		11,000	9,586	87
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	992,000	0	992,000	840,414	85
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	992,000	0	992,000	840,414	85

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 24.02.2021. године.

Директор:
Зоран Зељко

Биланс стања на 31.12.2020. године

Дирекција за економско планирање БиХ

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	17	450	4
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	17	450	4
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	28,150	30,693	92
Стална средства	204,538	194,952	105
Исправка вриједности	176,388	164,258	107
Неотписана вриједност сталних средстава	28,150	30,693	92
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	28,167	31,143	90
3. Краткорочне обавезе и разграничења	77,858	78,855	99
Краткорочне текуће обавезе	11,392	10,536	108
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	66,465	68,319	97
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	28,150	30,693	92
Извори средстава	28,150	30,693	92
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	106,008	109,549	97

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 24.02.2021. године.

Директор:
Зоран Зељко

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Дирекције за економско планирање Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Дирекција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2020. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015.). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. (Службени гласник БиХ, 46/20) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Дирекције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 27.04.2021.

Директор:

Зоран Зељко