



**BOSNA I HERCEGOVINA**

## **IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

*DIREKCIJE ZA EUROPSKE INTEGRACIJE  
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](http://www.revizija.gov.ba)



**IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**  
**DIREKCIJE ZA EUROPSKE INTEGRACIJE**  
**BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2020. GODINU**

Broj: 02-16-1-680/21

**Sarajevo, lipanj 2021. godine**

## Kazalo

|                                                    |           |
|----------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>        | <b>5</b>  |
| 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA .....        | 5         |
| 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....                   | 7         |
| <b>II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....</b>                | <b>9</b>  |
| 1. KRITERIJI .....                                 | 9         |
| 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA .....             | 9         |
| 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....                | 9         |
| 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje .....                 | 9         |
| 3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola .....        | 10        |
| 3.3 Unutarnja revizija .....                       | 10        |
| 4. PRORAČUN .....                                  | 10        |
| 5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....                        | 11        |
| 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....   | 11        |
| 5.1.1 <i>Bruto plaće</i> .....                     | 12        |
| 5.1.2 <i>Ugovorene usluge</i> .....                | 13        |
| 5.1.3 <i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i> ..... | 13        |
| 5.2 Pregled prihoda i primitaka .....              | 14        |
| 5.3 Bilanca stanja .....                           | 14        |
| 6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....    | 14        |
| 7. JAVNE NABAVE.....                               | 16        |
| 8. KOMENTARI .....                                 | 17        |
| <b>PRIVICI.....</b>                                | <b>17</b> |

# 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 europske integracije BiH (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 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.

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje***

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **Direkcije** za 2020. 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 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 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 financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 16.06.2021. 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 nisu dane preporuke u cilju otklanjanja nepravilnosti u poslovanju.

### **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 Ustrojstvo i rukovođenje**

Unutarnji ustroj i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji iz 2018. godine i izmjenama i dopunama pravilnika iz 2019. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustroju utvrđen je unutarnji ustroj, način rada i rukovođenja Direkcijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 137 radnih mjesta, (1 imenovana osoba, 6 rukovodećih državnih službenika, 115 državnih službenika i 15 uposlenika).

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Direkcije obavljaju se u okviru šest sektora, službe i Odjela za potporu.

Direkcijom rukovodi ravnatelj imenovan na mandatno razdoblje od pet godina, počev od 19.11.2015. godine. Javni oglas za popunjavanje radnog mjesta rukovodećeg državnog službenika-ravnatelja raspisan je 05.11.2020. godine, sa rokom dostavljanja dokumentacije do 26.11.2020. godine. U razdoblju obavljanja završne revizije dobili smo informacije da je procedura po raspisanom oglasu u tijeku.

### **3.2 Financijsko upravljanje i kontrola**

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH<sup>1</sup>, Priručniku za financijsko 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 2020. godini ažurirana je Mapa poslovnih procesa i Registar rizika, zaključno sa 31.12.2019. godine. U Godišnjem izvješću o financijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu Direkcija nije navela mjere za daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja, ali su one obuhvaćene u akcijskom planu. Akcijskim planom obuhvaćene su oblasti u kojima Direkcija, na temelju Upitnika o samoprocjeni, navedene su mjere za razvoj sustava (po komponentama COSO modela), nositelji i rokovi za realizaciju.

### **3.3 Unutarnja revizija**

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>2</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>3</sup>, obavljanje unutarnje revizije u Direkciji je u nadležnosti Centralne jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva financija i trezora BiH. Centralna jedinica za unutarnju reviziju je za 2020. godinu planirala obavljanje revizije u institucijama u kojima je nadležna za obavljanje revizije.<sup>4</sup> U Direkciji je obavljena revizija na temu „Ocjena utjecaja projekata financiranih iz/ili većinom iz donacija (više od 80%) na ciljeve institucije“. Planirana revizija je okončana, a Izvješće o reviziji sačinjeno u prosincu 2020. godine.

## **4. PRORAČUN**

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu<sup>5</sup>, Direkciji su odobrena sredstva u iznosu od 4.339.000 KM, od čega su tekući izdaci 4.293.000 KM, a kapitalni izdaci 46.000 KM.

Pored Zakonom odobrenih sredstava, Direkcija je raspolagala sredstvima višegodišnjeg projekta (62.869 KM), donatorskim sredstvima (1.836.141 KM) i proračunskim sredstvima za sufinanciranje projekata (324.211 KM). Sa ovim sredstvima, ukupan iznos raspoloživih sredstava je iznosio 6.562.221 KM.

Ukupno izvršenje proračuna za 2020. godinu iznosilo je 4.567.337 KM, što u odnosu na raspoloživa sredstva iznosi 70%. Realizirani iznos se, prema izvorima financiranja, odnosi na

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

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

<sup>4</sup> Ministarstvo financija i trezora BiH, Direkcija za europske integracije BiH, Ured koordinатора za reformu javne uprave BiH, Agencija za javne nabave BiH i Agencija za statistiku BiH

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 46/20 od 31.07.2020. godine

proračunska sredstva (3.565.801 KM), višegodišnja kapitalna ulaganja (221 KM), donatorska sredstva (732.917 KM) i sredstva za sufinansiranje projekata (268.398 KM). U tekstualnom dijelu Izvješća o izvršenju proračuna navedeno je da su, zbog pandemije COVID-19, pojedine aktivnosti otkazane ili su realizirane na drugi način, što je utjecalo na nizak stupanj realizacije pojedinih ekonomskih kategorija redovitog proračuna. Također je navedeno da nisu realizirane sve planirane stavke u okviru kapitalnih izdataka jer Direkcija do konca 2020. godine nije uputila svoje službenike na rad u Misiji pri EU u Bruxellesu.<sup>6</sup>

Od ukupno raspoloživog iznosa za realizaciju projekata (2.160.352 KM) realiziran je iznos od 1.001.315 KM. U Izvješću o izvršenju proračuna navedeni su podaci o realizaciji po ekonomskim kategorijama (odvojeno po izvorima financiranja) i pojedinačno po projektima.

## 5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Direkcija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim organima 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 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 4.567.337 KM, što je za 1.994.885 KM manje u odnosu na raspoloživa sredstva za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna za **neposrednu potrošnju** odnose se na: bruto plaće (2.894.212 KM), naknade uposlenih (332.167 KM), telefonske i poštanske usluge (36.235 KM), tekuće održavanje (52.238 KM) i ugovorene usluge (189.773 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na **novčane donacije** (732.917 KM) i **sufinanciranje projekata** (268.398 KM). Realizirani rashodi se odnose na više projekata prekogranične suradnje, kofinanciranja prioriteta tehničke pomoći u okviru IPA projekata i financiranje tehničke pomoći za programe transnacionalne suradnje.<sup>7</sup> Značajni rashodi koji su realizirani u okviru svih projekata (donacije i sredstva za sufinansiranje) realizirani su na kategorijama putnih troškova (36.715 KM), nabave materijala (11.804 KM), unajmljivanja imovine i opreme (30.754 KM), ugovorenim uslugama (619.006 KM), nabavi opreme (105.029 KM) i tekućim transferima u inozemstvo (176.721 KM). Na ugovorenim uslugama najznačajniji su izdaci za ugovore o djelu projektnog osoblja (neto iznos 454.286 KM i porezi i doprinosi 94.133 KM). U okviru nabave opreme, na temelju suglasnosti donatora, izvršene su nabave dva vozila u ukupnoj vrijednosti od 69.100 KM.<sup>8</sup> Ova vozila se koriste za potrebe projektnog osoblja, a na temelju Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH

<sup>6</sup> Vijeće ministara BiH je 04.04.2019. godine razmotrilo i usvojilo Informaciju o potrebi upućivanja službenika Direkcije na rad u Misiju BiH pri EU u Bruxellesu i zadužilo Direkciju za realizaciju aktivnosti, u suradnji sa Ministarstvom vanjskih poslova BiH i Ministarstvom financija i trezora BiH

<sup>7</sup> U godišnjem izvješću o izvršenju proračuna Direkcija je navela realizaciju svakog projekta pojedinačno

<sup>8</sup> U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna prikazani su podaci o izdacima po osnovu ugovora pojedinačno po projektima i pregled nabavljenih stalnih sredstava po izvorima financiranja (proračun, novčane i nenovčane donacije)

imaju status specijaliziranih vozila.<sup>9</sup> Sukladno Pravilniku korištenje ranije doniranog i jednog vozila nabavljenog u 2020. godini uređeno je pojedinačnim internim aktima, a u pripremi je interni akt za drugo vozilo nabavljeno u 2020. godini.

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

### **5.1.1 Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 2.894.212 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.695.134 KM, a porezi i doprinosi 1.199.078 KM. Bruto plaće i naknade su za 14.429 KM veće u odnosu na prethodnu godinu. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće za 2020. godinu iznosio je 102.

U odnosu na odobrena sredstva, izdaci bruto plaća i naknada realizirani su sa 90%. Odstupanja u odnosu na odobreni proračun nastala su jer nisu realizirane aktivnosti na upućivanju uposlenih na rad u Misiju BiH u Bruxellesu, nije realizirana planirana dinamika upošljavanja i nisu realizirana sredstva zbog korištenja neplaćenog odsustva i odsustva iz državne službe.

Na temelju usvojene Informacije o upućivanju uposlenih na rad u Misiju BiH u Bruxellesu<sup>10</sup>, Direkcija je planirala upućivanje tri državna službenika i za njih planirala dodatna sredstva za plaće (144.000 KM), troškove naknada i ostale troškove vezane za rad u Misiji. Uvjet za upućivanje službenika Direkcije u Misiju je potpisivanje sporazuma između Direkcije i Ministarstva vanjskih poslova BiH. Poslije usvajanja proračuna za 2020. godinu i pribavljene suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, Direkcija je Ministarstvu vanjskih poslova BiH dostavila na potpis Sporazum o upućivanju državnih službenika Direkcije na rad u Misiju BiH pri Europskoj uniji u Bruxellesu. U odgovoru Ministarstva vanjskih poslova BiH je navedeno da su, odlukom ministra, pokrenuli inicijativu za donošenje novog Pravilnika o unutarnjem ustroju i da je predviđeno sistematiziranje radnih mjesta u Misiji, na koja će biti raspoređeni državni službenici Direkcije. Akti Direkcije i Ministarstva su iz rujna 2020. godine.<sup>11</sup>

**Neplaćeno odsustvo:** Na temelju zahtjeva uposlenih i rješenja Direkcije, tri uposlena su u tijeku godine započela korištenje neplaćenog odsustva<sup>12</sup>, od čega je za jednog uposlenog razdoblje korištenja isteklo prije kraja godine. Pored toga, dva uposlena koriste odsustvo iz državne službe<sup>13</sup> zbog obavljanja poslova savjetnika u institucijama Federacije BiH (od 2018. godine) i institucijama BiH (od 2020. godine).

**Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda:** U posljednja tri mjeseca 2020. godine primijenjena je Metodologija za raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda, tako da je 45 uposlenih pomjereno za jedan ili dva stupnja više u okviru istog platnog razreda. Kao kriterij za napredovanje korištene su ocjene državnih službenika i uposlenika i stjecanje većeg stupnja obrazovanja.

<sup>9</sup> Članak 13. stavak (3) Pravilnika (Službeni glasnik BiH broj 26/14), izmjene i dopune Pravilnika (Službeni glasnik BiH broj 81/14, 78/15, 42/17, 53/17 i 62/17)

<sup>10</sup> Vijeće ministara BiH je 04.04.2019. godine razmotrilo i usvojilo Informaciju o potrebi upućivanja službenika Direkcije na rad u Misiju BiH pri Europskoj uniji u Bruxellesu i zadužilo Direkciju za realizaciju aktivnosti, u suradnji sa Ministarstvom vanjskih poslova BiH i Ministarstvom financija i trezora BiH

<sup>11</sup> Akt Direkcije kojim je Sporazum dostavljen na potpis je sa datumom 07.09.2020. godine, a Odgovor Ministarstva sa datumom 25.09.2020. godine (u Direkciju zaprimljen 05.10.2020. godine)

<sup>12</sup> Članak 31. Zakona o radu u institucijama BiH;

<sup>13</sup> Članak 16 stavak 1. točka c) i d) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH

Rješenja o napredovanju u viši platni razred, Direkcija je donijela u prosincu 2020. godine i izvršila obračun i isplatu za razdoblje od 01.09. do 31.12.2020. godine uz plaću za prosinac 2020. godine.

### **5.1.2 Ugovorene usluge**

Ugovorene usluge su realizirane u iznosu od 189.773 KM, a najznačajnije usluge se odnose na usluge tiskanja (31.701 KM), usluge reprezentacije (15.745 KM), usluge prevođenja (28.670 KM) i ugovore o djelu (neto iznos 76.314 KM, porezi i doprinosi 18.417 KM).

U testiranom uzorku računa za usluge tiskanja konstatirali smo da su obuhvaćeni izdaci otiskanog promotivnog materijala nabavljenog u svrhu promocije procesa europskih integracija. Sličnu situaciju smo uočili i kod troškova tiskanja koji su realizirani iz projekata, a u okviru jednog projekta takva vrsta troška evidentirana je kao trošak reprezentacije (2.193 KM). Za nabavu promotivnog materijala nije predviđen poseban konto u kontnom planu, a ova vrsta izdataka nije obuhvaćena ni Pravilnikom o korištenju sredstava reprezentacije<sup>14</sup>. Tim pravilnikom se pod pojmom reprezentacije podrazumijeva pravo na korištenje sredstava za *ugostiteljske usluge*, a ne spominju se promotivni materijal ili pokloni za kojim institucija može imati potrebu u vršenju poslova iz svoje nadležnosti. Dodjela poklona je uređena internim aktom Direkcije i ta vrsta troška (nagrade sudionicima takmičenja, pokloni predstavnicima međunarodnih institucija i sl.) je planirana i evidentirana kao trošak reprezentacije. Kako se radi o izdacima koji su nastali radi promocije procesa europskih integracija, a ne za dodjelu u vidu poklona, smatramo da bi bilo opravdano da se evidentiraju na posebnom kontu iz kog se nedvosmisleno može utvrditi namjena sredstava.

#### **PREPORUKA 1**

**Preporučamo Direkciji da u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH, koje je nadležno za sustav glavne knjige i ažuriranje kontnog plana, uredi pitanje evidentiranja izdataka za promotivni materijal, u cilju postizanja veće transparentnosti u procesu izvješćivanja o realizaciji proračuna.**

### **5.1.3 Višegodišnja kapitalna ulaganja**

Višegodišnja kapitalna ulaganja odobrena su u ukupnom iznosu od 985.680 KM za realizaciju projekta „Potpora procesu europskih integracija“ u razdoblju od 2016. do 2018. Neutrošena sredstva iz 2019. godine prenesena su u iznosu od 62.869 KM, a u tijeku godine realiziran je iznos od 221 KM. U okviru projekta je planirana nabava softvera za unapređenje informacijskog sustava za potporu procesu europskih integracija BiH. Direkcija je okončala proceduru nabave i sa izabranim dobavljačem zaključila ugovor u iznosu od 57.213 KM, sa rokom za izvršenje usluge u razdoblju od tri mjeseca od potpisivanja ugovora (06.11.2020. godine).

<sup>14</sup> Pravilnik Vijeća ministara BiH o korištenju reprezentacije broj 29/14 od 19.03.2014. godine (Službeni glasnik BiH broj 26/14) i Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o korištenju reprezentacije broj 178/17 od 06.07.20017. godine (Službeni glasnik BiH broj 62/17)

## 5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 1.511.051 KM i odnose se na priliv donatorskih sredstava. Navedena sredstva nisu planirana proračunom za 2020. godinu.

## 5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 494.509 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 869.053 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (15.990 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (478.519 KM), obveze prema dobavljačima-fizičkim i pravnim osobama (102.843 KM), obveze prema uposlenima (287.616 KM) i kratkoročna razgraničenja (74 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 privitku Izvješća.***

## 6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Direkciji je odobreno 107 uposlenih. Na 31.12.2020. godine Direkcija je imala 99 uposlenih na neodređeno vrijeme. Ovim brojem nisu obuhvaćeni uposleni koji koriste neplaćeno odsustvo i odsustvo iz državne službe.

**Dinamika upošljavanja:** U razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine primljena su dva državna službenika na neodređeno vrijeme. Jedan službenik je primljen nakon raspisanog javnog oglasa za popunjavanje radnog mjesta za koje je pribavljena suglasnost Vijeća ministara BiH. Drugi državni službenik je primljen sa rezervne liste, nakon sporazumnog raskida radnog odnosa sa ranije postavljenim državnim službenikom koji je dragovoljno istupio iz državne službe. U istom razdoblju je prestao radni odnos za osam uposlenih<sup>15</sup> (za dva uposlena prestao je radni odnos zbog stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu, za jednog zbog smrti uposlenog, dva državna službenika su dragovoljno istupila iz državne službe, dva uposlena su započela korištenje neplaćenog odsustva, a jedan je koristio odsustvo iz državne službe).

**Ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika:** Direkcija je za 2020. godinu ocijenila 73 državna službenika (od ukupno 87) i izvješće o ocjenjivanju prosljedila Agenciji za državnu službu BiH. Državni službenici su ocijenjeni sa ocjenom „naročito uspješan“ (67 državnih službenika) i „uspješan“ (6 državnih službenika). Ostali državni službenici nisu ocijenjeni jer nisu stečeni uvjeti za ocjenjivanje (probni rad, bolovanje i porodiljsko odsustvo). U istom razdoblju Direkcija je izvršila ocjenjivanje i uposlenika, pa je svih 12 uposlenika ocijenjeno sa ocjenom „naročito uspješan“.

---

<sup>15</sup> U Pregledu dinamike upošljavanja (obrazac 4/1 u godišnjem izvješću) navedeni su podaci o prijemu jednog i prestanku radnog odnosa za sedam uposlenih (podacima nije obuhvaćen priliv i odliv na radnom mjestu koje je popunjeno putem rezervne liste nakon sporazumnog raskida radnog odnosa na zahtjev državnog službenika)

**Ugovori o djelu iz proračuna:** Izdaci po osnovu ugovora o djelu iz proračunskih sredstava su u 2020. godini realizirani u neto iznosu od 76.314 KM, a planirani proračun za ove namjene je iznosio 77.000 KM. Angažirano je ukupno 36 izvršitelja za obavljanje različitih poslova tijekom godine:

- U kontinuitetu tijekom godine angažirane su dvije osobe na poslovima čišćenja uredskog prostora Direkcije, za šta je isplaćen iznos od 16.800 KM. Obavljanje ovih poslova nije osigurano putem Službe za zajedničke poslove institucija BiH kojoj se Direkcija obraćala po pitanju rješavanja ovog problema;
- Na poslovima sređivanja dokumentacije i financijske analize projekata (jedna osoba) i poslovima uspostavljanja nove evidencije u uredskom poslovanju (jedna osoba) angažirane su u razdoblju od 11 mjeseci. Jedna osoba je angažirana u razdoblju od devet mjeseci za potporu u održavanju videokonferencija. Mjesečni iznos naknade za ove poslove je iznosio 990 KM, te je po tom osnovu isplaćeno 30.690 KM (neto);
- Za obavljanje izvanrednih zadataka angažirane su tri osobe, od kojih je jedna angažirana u kontinuitetu od 10 mjeseci (ukupan iznos naknade 9.740 KM), a dvije osobe u razdoblju od po 3 mjeseca (ukupna naknada za obje osobe isplaćena u iznosu od 6.259 KM);
- Obavljanja obuka iz oblasti europskih integracija<sup>16</sup>, za šta su angažirani predavači sa liste ovlaštenih predavača (21 osoba kojoj je isplaćena naknada u ukupnom iznosu od 8.935 KM). Cilj ovih obuka je stručno usavršavanje i obučavanje članova zajedničkih tijela sustavu koordinacije procesa europskih integracija i ostalih struktura uspostavljenih za potrebe procesa europskih integracija, te državnih službenika uposlenih u institucijama na svim razinama vlasti u BiH za obavljanje poslova i radnih zadataka koji proističu iz procesa europskih integracija, zatim kontinuirano unapređenje znanja i informiranost državnih službenika o procesu europskih integracija. Bazu ovlaštenih predavača formira Direkcija, a njom su obuhvaćeni i uposleni u Direkciji, kojima se za dane održavanja obuke donosi rješenje o korištenju godišnjeg odmora;
- Za lektorske usluge su angažirane tri osobe i isplaćena naknada u ukupnom iznosu od 1.090 KM;
- Daktilografske usluge obavljala je jedna osoba povremeno u tijeku godine (ukupna naknada 2.350 KM);
- Povjerenstvo za ocjenjivanje novinarske priče - 3 člana sa ukupnom naknadom od 450 KM.

Određeni broj osoba je angažiran u kontinuitetu tijekom godine za obavljanje poslova koji nisu sistematizirani Pravilnikom o unutarnjem ustroju, za čijim obavljanjem se ukazala potreba radi korištenja neplaćenog ili odsustva iz državne službe, kao i zbog potreba obavljanja poslova za radna mjesta čije je popunjavanje planirano, ali nije realizirano do konca godine.

**Ugovori o djelu iz donacija i projekata:** Na realizaciji projekata angažirana su 54 izvršitelja koji su financirani iz sredstava namijenjenih za projekte. Poslovi se uglavnom odnose na stručne i administrativne poslove u implementiranju IPA projekata koji su obavljani u kontinuitetu tijekom cijele godine ili većeg razdoblja godine. U okviru jednog projekta angažirane su osobe u tijeku jednog mjeseca za obavljanje poslova koji nisu stalnog karaktera (radovi, članci, lektoriranje, recenzije članaka i sl.).

---

<sup>16</sup> Način sprovođenja obuka u oblasti europskih integracija koje organizira Direkcija uređeni su Odlukom Vijeća ministara BiH 108/18 od 25.06.2018. godine (Službeni glasnik BiH, broj 50/18) i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o obukama u oblasti europskih integracija (Službeni glasnik BiH broj 16/20). Spomenutim odlukama su uređena i ostala pitanja kao što su izrada godišnjeg plana obuka, utvrđivanje obuka u oblasti europskih integracija, polaznici obuka i kriteriji za odabir polaznika, izbor, certificiranje i odabir predavača

## 7. JAVNE NABAVE

Direkcija je donijela Plan javnih nabava za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama<sup>17</sup>. Plan je donesen nakon usvajanja proračuna, a postupci provedeni prije donošenja plana su planirani u privremenim planovima nabava koje je Direkcija donosila u razdoblju privremenog financiranja. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Direkcija je u 2020. godini okončala pet postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (konkurentski i postupci sukladno Aneksu II, dio B) te dva konkurentska postupka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma iznosila je 224.737 KM<sup>18</sup> (198.584 KM iz tekućih izdataka i 26.153 KM iz kapitalnih izdataka). Pored toga, provedeno je 13 izravnih sporazuma i zaključen ugovori u vrijednosti od 49.510 KM.

Postupcima revizije obuhvaćene su provedene javne nabave za uredski materijal (okvirni sporazum u iznosu od 30.000 KM), usluge održavanja informativnog sustava europskih integracija (35.760 KM), usluge posredovanja u nabavi avionskih karata (okvirni sporazum za dvije godine u iznosu od 49.999 KM)<sup>19</sup>, usluga unapređenja Modula 2 informacijskog sustava za potporu procesu europskih integracija (48.900 KM) i kompjutorsku opremu (17.615 KM), te nabave putem izravnih sporazuma: usluge VPN konekcije (5.100 KM), usluge istraživanja javnog mnijenja u BiH (5.320 KM) i usluge iznajmljivanja printera (6.000 KM).<sup>20</sup> Na temelju testiranog uzorka nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih načela Zakona o javnim nabavama.

Pored postupaka nabava za koje su ugovori/okvirni sporazumi zaključeni do 31.12.2020. godine, revizorskim postupcima je obuhvaćen i postupak nabave tiskarskih usluga pokrenut u 2020. godini, a za koji je okvirni sporazum u iznosu od 35.000 KM zaključen u 2021. godini. U spomenutom postupku također nisu uočene značajnije nepravilnosti u primjeni općih načela Zakona o javnim nabavama, a zapažanja koja se tiču postupka odnose se na predmet nabave, tj. pod uslugom tiskanja je pobrojan i promotivni materijal sa otiskanim logom po zahtjevu Direkcije.

### PREPORUKA 2

**Nabavu promotivnog materijala treba odvojiti od klasične usluge tiskanja, jer je predmetom obuhvaćena nabava otiskane robe, a ne samo usluga tiskanja.**

Nabave provedene u okviru programa posebnih namjena i donacija koje su realizirane primjenom procedura i pravila definiranih u ugovorima sa donatorima nisu obuhvaćene revizijskim postupcima.

<sup>17</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14

<sup>18</sup> Iznos je bez PDV-a, a obuhvaća i postupak javnih nabava za usluge prevođenja koji je započet u 2019. godini, a okvirni sporazum u iznosu od 33.925 KM je zaključen u 2020. godini (postupak obuhvaćen uzorkom testiranih nabava za 2019. godinu)

<sup>19</sup> U sustavu javnih nabava je kao iznos zaključenog ugovora unesen iznos ponude (3.410 KM)

<sup>20</sup> Iznosi su bez PDV-a

## 8. KOMENTARI

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. 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 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

### DIREKCIJA ZA EUROPSKE INTEGRACIJE BIH

Tablica I.

| Opis                                                                        | Odobreni proračun | Usklađivanja proračuna | Ukupni proračun (2+3) | Izvršenje proračuna | Postotak 5/4*100 |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|------------------|
| 1                                                                           | 2                 | 3                      | 4                     | 5                   | 6                |
| <b>1. Tekući izdaci</b>                                                     | <b>4.293.000</b>  | <b>0</b>               | <b>4.293.000</b>      | <b>3.535.202</b>    | <b>82</b>        |
| Bruto plaće i naknade                                                       | 3.214.000         |                        | 3.214.000             | 2.894.212           | 90               |
| Naknade troškova uposlenih                                                  | 508.000           |                        | 508.000               | 332.167             | 65               |
| Putni troškovi                                                              | 106.000           |                        | 106.000               | 9.778               | 9                |
| Izdaci telefonskih i pošt. usluga                                           | 50.000            |                        | 50.000                | 36.235              | 72               |
| Izdaci za energiju i kom. usluge                                            | 12.000            |                        | 12.000                | 0                   | 0                |
| Nabava materijala                                                           | 21.000            |                        | 21.000                | 10.425              | 50               |
| Izdaci za usluge prijevoza i goriva                                         | 13.000            |                        | 13.000                | 2.949               | 23               |
| Unajmljivanje imovine i opreme                                              | 56.000            |                        | 56.000                | 4.526               | 8                |
| Izdaci za tekuće održavanje                                                 | 58.000            |                        | 58.000                | 52.238              | 90               |
| Izdaci za osiguranje                                                        | 9.000             |                        | 9.000                 | 2.898               | 32               |
| Ugovorene i druge posebne usluge                                            | 246.000           |                        | 246.000               | 189.773             | 77               |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>                                                  | <b>46.000</b>     | <b>0</b>               | <b>46.000</b>         | <b>30.599</b>       | <b>67</b>        |
| Nabava zemljišta                                                            |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| Nabava građevina                                                            |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| Nabava opreme                                                               | 46.000            |                        | 46.000                | 30.599              | 67               |
| Nabava ostalih stalnih sredstava                                            |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| Rekonstrukcija i investiciono održ.                                         |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| <b>3. Tekući grantovi</b>                                                   | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>            |                  |
|                                                                             |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| <b>4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>                             | <b>4.339.000</b>  | <b>0</b>               | <b>4.339.000</b>      | <b>3.565.801</b>    | <b>82</b>        |
| <b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>                                   | <b>0</b>          | <b>62.869</b>          | <b>62.869</b>         | <b>221</b>          | <b>0</b>         |
| Potpota procesu europskih integracija Bosne i Hercegovine 2015-2017. godina |                   | 62.869                 | 62.869                | 221                 | 0                |
| <b>6. Novčane donacije</b>                                                  |                   | <b>1.836.141</b>       | <b>1.836.141</b>      | <b>732.917</b>      | <b>40</b>        |
| <b>7. Programi posebne namjene-Sufinanciranje projekata</b>                 |                   | <b>324.211</b>         | <b>324.211</b>        | <b>268.398</b>      | <b>83</b>        |
| <b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>                                                  | <b>4.339.000</b>  | <b>2.223.222</b>       | <b>6.562.222</b>      | <b>4.567.337</b>    | <b>70</b>        |

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.02.2021. godine.

Ravnatelj:

Edin Dilberović

# Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

## DIREKCIJA ZA EUROPSKE INTEGRACIJE BIH

Tablica II.

| Opis                                                           | 31.12.2020.    | 31.12.2019.    | Postotak<br>2/3*100 |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|
| 1                                                              | 2              | 3              | 4                   |
| <b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>15.990</b>  | <b>2.384</b>   | <b>671</b>          |
| Novčana sredstva                                               |                |                |                     |
| Kratkoročna potraživanja                                       | 15.990         | 2.384          | 671                 |
| Kratkoročni plasmani                                           |                |                |                     |
| Interni finansijski odnosi                                     |                |                |                     |
| Zalihe                                                         |                |                |                     |
| Kratkoročna razgraničenja                                      |                |                |                     |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                      | <b>478.519</b> | <b>459.430</b> | <b>104</b>          |
| Stalna sredstva                                                | 1.483.517      | 1.413.244      | 105                 |
| Ispravka vrijednosti                                           | 1.004.998      | 953.814        | 105                 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava                        | 478.519        | 459.430        | 104                 |
| Dugoročni plasmani                                             |                |                |                     |
| Dugoročna razgraničenja                                        |                |                |                     |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                     | <b>494.509</b> | <b>461.814</b> | <b>107</b>          |
| <b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>                   | <b>390.534</b> | <b>380.102</b> | <b>103</b>          |
| Kratkoročne tekuće obveze                                      | 102.843        | 113.393        | 91                  |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                                  |                |                |                     |
| Obveze prema uposlenima                                        | 287.616        | 266.709        | 108                 |
| Interni finansijski odnosi                                     |                |                |                     |
| Kratkoročna razgraničenja                                      | 74             |                |                     |
| <b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>                     | <b>0</b>       | <b>0</b>       |                     |
| Dugoročni krediti i zajmovi                                    |                |                |                     |
| Ostale dugoročne obveze                                        |                |                |                     |
| Dugoročna razgraničenja                                        |                |                |                     |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                                     | <b>478.519</b> | <b>459.430</b> | <b>104</b>          |
| Izvori sredstava                                               | 478.519        | 459.430        | 104                 |
| Ostali izvori sredstava                                        |                |                |                     |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda                            |                |                |                     |
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>                                   | <b>869.053</b> | <b>839.532</b> | <b>104</b>          |

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 26.02.2021. 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 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 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 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) 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, 04.03.2021.

Ravnatelj:

Edin Dilberović