



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ
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 ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-680/21

Сарајево, јун 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	9
3.1	Организација и руковођење	9
3.2	Финансијско управљање и контрола	10
3.3	Интерна ревизија	10
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.1.1	Бруто плате	12
5.1.2	Уговорене услуге	13
5.1.3	Вишегодишња капитална улагања	14
5.2	Преглед прихода и примитака	14
5.3	Биланс стања	14
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	14
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	16
8.	КОМЕНТАРИ	17
ПРИЛОЗИ		17

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 европске интеграције БиХ (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 са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Оснoв 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 параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Дирекције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са 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 са 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 да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед 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 са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са 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 обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед 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 коришћених 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 да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, 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 са ревизијом финансијских извјештаја **Дирекције** за 2020. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са 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 параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

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

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

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 са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење 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 да ли су 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 да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Дирекције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима.

Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 16.06.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврковић, 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 да ли су 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 коришћени 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 нису дате препоруке у циљу отклањања неправилности у пословању.

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 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Дирекције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из 2018. године и измјенама и допунама правилника из 2019. године. Правилником о унутрашњој организацији утврђена је унутрашња организација, начин рада и руковођења Дирекцијом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 137 радних мјеста, (1 именовано лице, 6 руководећих државних службеника, 115 државних службеника и 15 запосленика).

Према важећем Правилнику, послови и задаци из надлежности Дирекције обављају се у оквиру шест сектора, службе и Одјељења за подршку.

Дирекцијом руководи директор именован на мандатни период од пет година, почев од 19.11.2015. године. Јавни оглас за попуњавање радног мјеста руководиоца државног службеника-директора расписан је 05.11.2020. године, са роком достављања документације до 26.11.2020. године. У периоду обављања завршне ревизије добили смо информације да је процедура по расписаном огласу у току.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле је у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Дирекција је сачинила попис и мапирање пословних процеса, утврдила и процијенила ризике и израдила регистар ризика. У 2020. години ажурирана је Мапа пословних процеса и Регистар ризика, закључно са 31.12.2019. године. У Годишњем извјештају о финансијском управљању и контроли за 2020. годину Дирекција није навела мјере за даљи развој система финансијског управљања, али су оне обухваћене у акционом плану. Акционим планом обухваћене су области у којима Дирекција, на основу Упитника о самопроцјени, наведене су мјере за развој система (по компонентама COSO модела), носиоци и рокови за реализацију.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, обављање интерне ревизије у Дирекцији је у надлежности Централне јединице за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ. Централна јединица за интерну ревизију је за 2020. годину планирала обављање ревизије у институцијама у којима је надлежна за обављање ревизије.⁴ У Дирекцији је обављена ревизија на тему „Оцјена утицаја пројеката финансираних из/или већином из донација (више од 80%) на циљеве институције“. Планирана ревизија је окончана, а Извјештај о ревизији сачињен у децембру 2020. године.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁵, Дирекцији су одобрена средства у износу од 4.339.000 КМ, од чега су текући издаци 4.293.000 КМ, а капитални издаци 46.000 КМ.

¹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

² Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁴ Министарство финансија и трезора БиХ, Дирекција за европске интеграције БиХ, Уред координатора за реформу јавне управе БиХ, Агенција за јавне набавке БиХ и Агенција за статистику БиХ

⁵ Службени гласник БиХ, број 46/20 од 31.07.2020. године

Поред Законом одобрених средстава, Дирекција је располагала средствима вишегодишњег пројекта (62.869 КМ), донаторским средствима (1.836.141 КМ) и буџетским средствима за суфинансирање пројекта (324.211 КМ). Са овим средствима, укупан износ расположивих средстава је износио 6.562.221 КМ.

Укупно извршење буџета за 2020. годину износило је 4.567.337 КМ, што у односу на расположива средства износи 70%. Реализовани износ се, према изворима финансирања, односи на буџетска средства (3.565.801 КМ), вишегодишња капитална улагања (221 КМ), донаторска средства (732.917 КМ) и средства за суфинансирање пројекта (268.398 КМ). У текстуалном дијелу Извјештаја о извршењу буџета наведено је да су, због пандемије COVID-19, поједине активности отказане или су реализоване на други начин, што је утицало на низак степен реализације појединих економских категорија редовног буџета. Такође је наведено да нису реализоване све планиране ставке у оквиру капиталних издатака јер Дирекција до краја 2020. године није упутила своје службенике на рад у Мисији при ЕУ у Бриселу.⁶

Од укупно расположивог износа за реализацију пројекта (2.160.352 КМ) реализован је износ од 1.001.315 КМ. У Извјештају о извршењу буџета наведени су подаци о реализацији по економским категоријама (одвојено по изворима финансирања) и појединачно по пројектима.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

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

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да је Дирекција навела детаљне информације о реализацији буџетских средстава, вишегодишњих капиталних издатака и програма посебних намјена, појединачно по сваком програму, информације о позицијама биланса стања и попису средстава и обавеза, као и податке о примљеним новчаним донацијама.

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 4.567.337 КМ, што је за 1.994.885 КМ мање у односу на расположива средства за 2020. годину.

Значајни расходи из буџета за **непосредну потрошњу** односе се на: бруто плате (2.894.212 КМ), накнаде запослених (332.167 КМ), телефонске и поштанске услуге (36.235 КМ), текуће одржавање (52.238 КМ) и уговорене услуге (189.773 КМ).

Остали значајни расходи односе се на **новчане донације** (732.917 КМ) и **суфинансирање пројекта** (268.398 КМ). Реализовани расходи се односе на више пројекта прекограничне сарадње, кофинансирања приоритета техничке помоћи у оквиру ИПА пројекта и финансирање техничке помоћи за програме транснационалне сарадње.⁷

⁶ Савјет министара БиХ је 04.04.2019. године размотрио и усвојио Информацију о потреби упућивања службеника Дирекције на рад у Мисију БиХ при ЕУ у Бриселу и задужио Дирекцију за реализацију активности, у сарадњи са Министарством иностраних послова БиХ и Министарством финансија и трезора БиХ

⁷ У годишњем извјештају о извршењу буџета Дирекција је навела реализацију сваког пројекта појединачно

Значајни расходи који су реализовани у оквиру свих пројеката (донације и средства за суфинансирање) реализовани су на категоријама путних трошкова (36.715 КМ), набавке материјала (11.804 КМ), унајмљивања имовине и опреме (30.754 КМ), уговореним услугама (619.006 КМ), набавци опреме (105.029 КМ) и текућим трансферима у иностранство (176.721 КМ). На уговореним услугама најзначајнији су издаци за уговоре о дјелу пројектног особља (нето износ 454.286 КМ и порези и доприноси 94.133 КМ). У оквиру набавке опреме, на основу сагласности донатора, извршене су набавке два возила у укупној вриједности од 69.100 КМ.⁸ Ова возила се користе за потребе пројектног особља, а на основу Правилника о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ имају статус специјализованих возила.⁹ У складу са Правилником коришћење раније донираног и једног возила набављеног у 2020. години уређено је појединачним интерним актима, а у припреми је интерни акт за друго возило набављено у 2020. години.

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

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2020. године исказане су у износу од 2.894.212 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 1.695.134 КМ, а порези и доприноси 1.199.078 КМ. Бруто плате и накнаде су за 14.429 КМ веће у односу на претходну годину. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате за 2020. годину износио је 102.

У односу на одобрена средства, издаци бруто плата и накнада реализовани су са 90%. Одступања у односу на одобрени буџет настала су јер нису реализоване активности на упућивању запослених на рад у Мисију БиХ у Бриселу, није реализована планирана динамика запошљавања и нису реализована средства због коришћења неплаћеног одсуства и одсуства из државне службе.

На основу усвојене Информације о упућивању запослених на рад у Мисију БиХ у Бриселу¹⁰, Дирекција је планирала упућивање три државна службеника и за њих планирала додатна средства за плате (144.000 КМ), трошкове накнада и остале трошкове везане за рад у Мисији. Услов за упућивање службеника Дирекције у Мисију је потписивање споразума између Дирекције и Министарства иностраних послова БиХ. Послије усвајања буџета за 2020. годину и прибављене сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, Дирекција је Министарству иностраних послова БиХ доставила на потпис Споразум о упућивању државних службеника Дирекције на рад у Мисију БиХ при Европској унији у Бриселу. У одговору Министарства иностраних послова БиХ је наведено да су, одлуком министра, покренули иницијативу за доношење новог Правилника о унутрашњој организацији и да је предвиђено систематизовање радних мјеста у Мисији, на која ће бити распоређени државни службеници Дирекције. Акти Дирекције и Министарства су из септембра 2020. године.¹¹

⁸ У Годишњем извјештају о извршењу буџета приказани су подаци о издацима по основу уговора појединачно по пројектима и преглед набављених сталних средстава по изворима финансирања (буџет, новчане и неновчане донације)

⁹ Члан 13. став (3) Правилника (Службени гласник БиХ број 26/14), измјене и допуне Правилника (Службени гласник БиХ број 81/14, 78/15, 42/17, 53/17 и 62/17)

¹⁰ Савјет министара БиХ је 04.04.2019. године размотрио и усвојио Информацију о потреби упућивања службеника Дирекције на рад у Мисију БиХ при Европској унији у Бриселу и задужио Дирекцију за реализацију активности, у сарадњи са Министарством иностраних послова БиХ и Министарством финансија и трезора БиХ

¹¹ Акт Дирекције којим је Споразум достављен на потпис је са датумом 07.09.2020. године, а Одговор Министарства са датумом 25.09.2020. године (у Дирекцију запримљен 05.10.2020. године)

Неплаћено одсуство: На основу захтјева запослених и рјешења Дирекције, три запослена су у току године започела коришћење неплаћеног одсуства¹², од чега је за једног запосленог период коришћења истекао прије краја године. Поред тога, два запослена користе одсуство из државне службе¹³ због обављања послова савјетника у институцијама Федерације БиХ (од 2018. године) и институцијама БиХ (од 2020. године).

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У последња три мјесеца 2020. године примијењена је Методологија за распоређивање запослених унутар платних разреда, тако да је 45 запослених помјерено за један или два степена више у оквиру истог платног разреда. Као критеријум за напредовање коришћене су оцјене државних службеника и запосленика и стицање већег степена образовања.

Рјешења о напредовању у виши платни разред, Дирекција је донијела у децембру 2020. године и извршила обрачун и исплату за период од 01.09. до 31.12.2020. године уз плату за децембар 2020. године.

5.1.2 Уговорене услуге

Уговорене услуге су реализоване у износу од 189.773 КМ, а најзначајније услуге се односе на услуге штампања (31.701 КМ), услуге репрезентације (15.745 КМ), услуге превоза (28.670 КМ) и уговоре о дјелу (нето износ 76.314 КМ, порези и доприноси 18.417 КМ).

У тестираном узорку рачуна за услуге штампања констатовали смо да су обухваћени издаци одштампаног промотивног материјала набављеног у сврху промоције процеса европских интеграција. Сличну ситуацију смо уочили и код трошкова штампања који су реализовани из пројекта, а у оквиру једног пројекта таква врста трошка евидентирана је као трошак репрезентације (2.193 КМ). За набавку промотивног материјала није предвиђен посебан konto у контном плану, а ова врста издатака није обухваћена ни Правилником о коришћењу средстава репрезентације¹⁴. Тим правилником се под појмом репрезентације подразумијева право на коришћење средстава за *угоститељске услуге*, а не помињу се промотивни материјал или поклони за којим институција може имати потребу у вршењу послова из своје надлежности. Додјела поклона је уређена интерним актом Дирекције и та врста трошка (награде учесницима такмичења, поклони представницима међународних институција и сл.) је планирана и евидентирана као трошак репрезентације. Како се ради о издацима који су настали ради промоције процеса европских интеграција, а не за додјелу у виду поклона, сматрамо да би било оправдано да се евидентирају на посебном конту из ког се недвосмислено може утврдити намјена средстава.

ПРЕПОРУКА 1

Препоручујемо Дирекцији да у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, које је надлежно за систем главне књиге и ажурирање контног плана, уреди питање евидентирања издатака за промотивни материјал, у циљу постизања веће транспарентности у процесу извјештавања о реализацији буџета.

¹² Члан 31. Закона о раду у институцијама БиХ;

¹³ Члан 16 став 1. тачка ц) и д) Закона о државној служби у институцијама БиХ

¹⁴ Правилник Савјета министара БиХ о коришћењу репрезентације број 29/14 од 19.03.2014. године (Службени гласник БиХ број 26/14) и Правилник о измјени и допуни Правилника о коришћењу репрезентације број 178/17 од 06.07.20017. године (Службени гласник БиХ број 62/17)

5.1.3 Вишегодишња капитална улагања

Вишегодишња капитална улагања одобрена су у укупном износу од 985.680 КМ за реализацију пројекта „Подршка процесу европских интеграција“ у периоду од 2016. до 2018. Неутрошена средства из 2019. године пренесена су у износу од 62.869 КМ, а у току године реализован је износ од 221 КМ. У оквиру пројекта је планирана набавка софтвера за унапређење информационог система за подршку процесу европских интеграција БиХ. Дирекција је окончала процедуру набавке и са изабраним добављачем закључила уговор у износу од 57.213 КМ, са роком за извршење услуге у периоду од три мјесеца од потписивања уговора (06.11.2020. године).

5.2 Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, исказани су у износу од 1.511.051 КМ и односе се на прилив донаторских средстава. Наведена средства нису планирана буџетом за 2020. годину.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 494.509 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 869.053 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (15.990 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (478.519 КМ), обавезе према добављачима-физичким и правним лицима (102.843 КМ), обавезе према запосленима (287.616 КМ) и краткорочна разграничења (74 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 107 запослених. На 31.12.2020. године Дирекција је имала 99 запослених на неодређено вријеме. Овим бројем нису обухваћени запослени који користе неплаћено одсуство и одсуство из државне службе.

Динамика запошљавања: У периоду од 01.01. до 31.12.2020. године примљена су два државна службеника на неодређено вријеме. Један службеник је примљен након расписаног јавног огласа за попуњавање радног мјеста за које је прибављена сагласност Савјета министара БиХ. Други државни службеник је примљен са резервне листе, након споразумног раскида радног односа са раније постављеним државним службеником који је добровољно иступио из државне службе. У истом периоду је престао радни однос за

осам запослених¹⁵ (за два запослена престао је радни однос због стицања услова за старосну пензију, за једног због смрти запосленог, два државна службеника су добровољно иступила из државне службе, два запослена су започела коришћење неплаћеног одсуства, а један је користио одсуство из државне службе).

Оцјењивање државних службеника и запосленика: Дирекција је за 2020. годину оцијенила 73 државна службеника (од укупно 87) и извјештај о оцјењивању прослиједила Агенцији за државну службу БиХ. Државни службеници су оцијењени са оцјеном „нарочито успјешан“ (67 државних службеника) и „успјешан“ (6 државних службеника). Остали државни службеници нису оцијењени јер нису стечени услови за оцјењивање (пробни рад, боловање и породилско одсуство). У истом периоду Дирекција је извршила оцјењивање и запосленика, па је свих 12 запосленика оцијењено са оцјеном „нарочито успјешан“.

Уговори о дјелу из буџета: Издаци по основу уговора о дјелу из буџетских средстава су у 2020. години реализовани у нето износу од 76.314 КМ, а планирани буџет за ове намјене је износио 77.000 КМ. Ангажовано је укупно 36 извршилаца за обављање различитих послова током године:

- У континуитету током године ангажована су два лица на пословима чишћења канцеларијског простора Дирекције, за шта је исплаћен износ од 16.800 КМ. Обављање ових послова није обезбијеђено путем Службе за заједничке послове институција БиХ којој се Дирекција обраћала по питању рјешавања овог проблема;
- На пословима сређивања документације и финансијске анализе пројеката (једно лице) и пословима успостављања нове евиденције у канцеларијском пословању (једно лице) ангажована су у периоду од 11 мјесеци. Једно лице је ангажовано у периоду од девет мјесеци за подршку у одржавању видео-конференција. Мјесечни износ накнаде за ове послове је износио 990 КМ, те је по том основу исплаћено 30.690 КМ (нето);
- За обављање ванредних задатака ангажована су три лица, од којих је једно ангажовано у континуитету од 10 мјесеци (укупан износ накнаде 9.740 КМ), а два лица у периоду од по 3 мјесеца (укупна накнада за оба лица исплаћена у износу од 6.259 КМ);
- Обављања обука из области европских интеграција¹⁶, за шта су ангажовани предавачи са листе овлашћених предавача (21 лице којем је исплаћена накнада у укупном износу од 8.935 КМ). Циљ ових обука је стручно усавршавање и обучавање чланова заједничких тијела систему координације процеса европских интеграција и осталих структура успостављених за потребе процеса европских интеграција, те државних службеника запослених у институцијама на свим нивоима власти у БиХ за обављање послова и радних задатака који проистичу из процеса европских интеграција, затим континуирано унапређење знања и информисаност државних службеника о процесу европских интеграција. Базу овлашћених предавача формира Дирекција, а њом су обухваћени и запослени у Дирекцији, којима се за дане одржавања обуке доноси рјешење о коришћењу годишњег одмора;

¹⁵ У Прегледу динамике запошљавања (образац 4/1 у годишњем извјештају) наведени су подаци о пријему једног и престанку радног односа за седам запослених (подацима није обухваћен прилив и одлив на радном мјесту које је попуњено путем резервне листе након споразумног раскида радног односа на захтјев државног службеника)

¹⁶ Начин спровођења обука у области европских интеграција које организује Дирекција уређени су Одлуком Савјета министара БиХ 108/18 од 25.06.2018. године (Службени гласник БиХ, број 50/18) и Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о обукама у области европских интеграција (Службени гласник БиХ број 16/20). Поменути одлукама су уређена и остала питања као што су израда годишњег плана обука, утврђивање обука у области европских интеграција, полазници обука и критеријуми за одабир полазника, избор, сертификавање и одабир предавача

- За лекторске услуге су ангажована три лица и исплаћена накнада у укупном износу од 1.090 КМ;
- Дактилографске услуге обављало је једно лице повремено у току године (укупна накнада 2.350 КМ);
- Комисија за оцјењивање новинарске приче - 3 члана са укупном накнадом од 450 КМ.

Одређени број лица је ангажован у континуитету током године за обављање послова који нису систематизовани Правилником о унутрашњој организацији, за чијим обављањем се указала потреба ради коришћења неплаћеног или одсуства из државне службе, као и због потреба обављања послова за радна мјеста чије је попуњавање планирано, али није реализовано до краја године.

Уговори о дјелу из донација и пројеката: На реализацији пројеката ангажовано је 54 извршилаца који су финансирани из средстава намијењених за пројекте. Послови се углавном односе на стручне и административне послове у имплементацији ИПА пројеката који су обављани у континуитету током цијеле године или већег периода године. У оквиру једног пројекта ангажована су лица у току једног мјесеца за обављање послова који нису сталног карактера (радови, чланци, лекторисање, рецензије чланака и сл.).

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Дирекција је донијела План јавних набавки за 2020. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁷. План је донесен након усвајања буџета, а поступци provedени прије доношења плана су планирани у привременим плановима набавки које је Дирекција доносила у периоду привременог финансирања. За сваки поступак јавне набавке, одлуком директора, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Дирекција је у 2020. години окончала пет поступака јавних набавки из текућих издатака (конкурентски и поступци у складу са Анексом II, дио Б) те два конкурентска поступка из капиталних издатака. Након претходно provedених поступака, укупна вриједност закључених уговора/оквирних споразума износила је 224.737 КМ¹⁸ (198.584 КМ из текућих издатака и 26.153 КМ из капиталних издатака). Поред тога, provedено је 13 директних споразума и закључени уговори у вриједности од 49.510 КМ.

Поступцима ревизије обухваћене су provedене јавне набавке за канцеларијски материјал (оквирни споразум у износу од 30.000 КМ), услуге одржавања информативног система европских интеграција (35.760 КМ), услуге посредовања у набавци авионских карата (оквирни споразум за двије године у износу од 49.999 КМ)¹⁹, услуга унапређења Модула 2 информационог система за подршку процесу европских интеграција (48.900 КМ) и компјутерску опрему (17.615 КМ), те набавке путем директних споразума: услуге VPN конекције (5.100 КМ), услуге истраживања јавног мнијења у БиХ (5.320 КМ) и услуге изнајмљивања принтера (6.000 КМ).²⁰ На основу тестираног узорка нису уочене значајније неправилности у погледу примјене општих принципа Закона о јавним набавкама.

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 39/14

¹⁸ Износ је без ПДВ-а, а обухвата и поступак јавних набавки за услуге превоза који је започет у 2019. години, а оквирни споразум у износу од 33.925 КМ је закључен у 2020. години (поступак обухваћен узорком тестираних набавки за 2019. годину)

¹⁹ У систему јавних набавки је као износ закљученог уговора унесен износ понуде (3.410 КМ)

²⁰ Износи су без ПДВ-а

Поред поступака набавки за које су уговори/оквирни споразуми закључени до 31.12.2020. године, ревизорским поступцима је обухваћен и поступак набавке штампарских услуга покренут у 2020. години, а за који је оквирни споразум у износу од 35.000 КМ закључен у 2021. години. У поменутом поступку такође нису уочене значајније неправилности у примјени општих принципа Закона о јавним набавкама, а запажања која се тичу поступка односе се на предмет набавке, тј. под услугом штампања је побројан и промотивни материјал са одштампаним логом по захтјеву Дирекције.

ПРЕПОРУКА 2

Набавку промотивног материјала треба одвојити од класичне услуге штампања, јер је предметом обухваћена набавка одштампане робе, а не само услуга штампања.

Набавке проведене у оквиру програма посебних намјена и донација које су реализоване примјеном процедура и правила дефинисаних у уговорима са донаторима нису обухваћене ревизионим поступцима.

8. КОМЕНТАРИ

Дирекција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши
ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Фатима Механовић, ревизор, с.р.

Аднан Мухаремагић, 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 ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ БИХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	4.293.000	0	4.293.000	3.535.202	82
Бруто плате и накнаде	3.214.000		3.214.000	2.894.212	90
Накнаде трошкова запослених	508.000		508.000	332.167	65
Путни трошкови	106.000		106.000	9.778	9
Издаци телефонских и пошт. услуга	50.000		50.000	36.235	72
Издаци за енергију и ком. услуге	12.000		12.000	0	0
Набавка материјала	21.000		21.000	10.425	50
Издаци за услуге превоза и горива	13.000		13.000	2.949	23
Унајмљивање имовине и опреме	56.000		56.000	4.526	8
Издаци за текуће одржавање	58.000		58.000	52.238	90
Издаци за осигурање	9.000		9.000	2.898	32
Уговорене и друге посебне услуге	246.000		246.000	189.773	77
2. Капитални издаци	46.000	0	46.000	30.599	67
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	46.000		46.000	30.599	67
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	4.339.000	0	4.339.000	3.565.801	82
5. Вишегодишња капитална улагања	0	62.869	62.869	221	0
Подршка процесу европских интеграција Босне и Херцеговине 2015-2017. година		62.869	62.869	221	0
6. Новчане донације		1.836.141	1.836.141	732.917	40
7. Програми посебне намене-Суфинансирање пројеката		324.211	324.211	268.398	83
8. Укупно (4+5+6+7)	4.339.000	2.223.222	6.562.222	4.567.337	70

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 26.02.2021. године.

Директор:

Един Дилберовић

Биланс стања на 31.12.2020. године

ДИРЕКЦИЈА ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ 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	15.990	2.384	671
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	15.990	2.384	671
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	478.519	459.430	104
Стална средства	1.483.517	1.413.244	105
Исправка вриједности	1.004.998	953.814	105
Неотписана вриједност сталних средстава	478.519	459.430	104
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	494.509	461.814	107
3. Краткорочне обавезе и разграничења	390.534	380.102	103
Краткорочне текуће обавезе	102.843	113.393	91
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	287.616	266.709	108
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	74		
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	478.519	459.430	104
Извори средстава	478.519	459.430	104
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	869.053	839.532	104

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 26.02.2021. године.

Директор:

Един Дилберовић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 1580) предвиђа да ревизор треба да добије 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 европске интеграције Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Дирекција) дужно је да обезбиједи 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 БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину (Службени гласник БиХ број 46/20) и пратећим упутствима, објашњењима 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 тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 04.03.2021.

Директор:

Един Дилберовић