



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU**

Broj: 03-16-1-851/22

Sarajevo, juni 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
1.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
4.	BUDŽET	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1.	Bruto plaće.....	13
5.2.	Bilans stanja	13
6.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH LICA.....	13
7.	JAVNE NABAVKE	14
8.	KOMENTARI	15
PRILOZI		15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Direkcija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Direkcije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Direkcije** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Direkcije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

1. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Direkcije** za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Direkcije za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom 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*.

Nezavisni smo od **Direkcije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1 Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Direkcije** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Direkcije**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije.

Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 06.06.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 nabavkama 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 BiH i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Direkcije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji koji nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Direkcija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 1.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

² Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

- ✓ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✗ nerealizovane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Direkcija treba da unaprijedi unutrašnje kontrole u pogledu preciznijeg navođenja relacija kretanja službenog vozila, a sve u cilju osiguranja elemenata za dokumentovanje namjenske upotrebe službenih vozila.	U tekućoj godini nisu zabilježene aktivnosti na unapređenju unutrašnje kontrole u pogledu preciznijeg navođenja relacija kretanja službenog vozila.	✗
2.	Direkcija treba preduzeti neophodne aktivnosti u cilju pribavljanja potrebnih mišljenja relevantnih institucija kao preduslova za upućivanje Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije na razmatranje i usvajanje na Vijeću ministara BiH.	U toku su aktivnosti vezane za pribavljanja mišljenja nadležnih institucija potrebnih u provođenju procedure usklađivanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.	●
3.	Direkcija treba dalje da radi sa Službom za zajedničke poslove institucija BiH na trajnom rješavanju pitanja obavljanja poslova čišćenja i održavanja prostorija u kojima je smještena Direkcija i druge institucije BiH, čime bi se otklonilo nepravilno postupanje u pogledu angažovanja vanjskog saradnika na osnovu ugovora o djelu za obavljanje tih poslova.	U toku su aktivnosti na preuzimanju usluga čišćenja od strane Službe za zajedničke poslove BiH.	●

Tabela 1. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Direkcija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2006. godine, kao i tri pravilnika o izmjeni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije³. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Direkcije uređen je način rada i rukovođenja te opis poslova za ukupno 30 izvršilaca. Prema važećem Pravilniku Direkcija ima direktora i tri osnovne organizacione jedinice: Sektor za koordinaciju pripreme, monitoring implementacije i evaluaciju razvojnih dokumenata i analizu socijalne uključenosti, Sektor za ekonomska istraživanja i Sektor za zajedničke i opšte poslove.

³ Pravilnik o izmjeni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije 2007, 2008. i 2015. godine

Direkcijom rukovodi direktor, imenovan na mandatni period od 02.08.2016. godine do 02.08.2021. godine. Agencija za državnu službu BiH je, 01.09.2021. godine, objavila javni oglas za popunjavanje radnog mjesta direktora Direkcije, međutim, u vrijeme obavljanja završne revizije (april 2022. godine) konkursna procedura još uvijek nije bila okončana.

I pored činjenice da su institucije Bosne i Hercegovine bile u obavezi da do kraja aprila 2014.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH.

godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine⁴

i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁵, Direkcija ni u 2021. godini nije okončala započete aktivnosti. Postupcima revizije utvrdili smo da je Direkcija zahtjev za mišljenje na opis poslova radnih mjesta Ministarstvu pravde BiH dostavila u martu 2020. godine. Aktivnosti na usaglašavanju opisa poslova radnih mjesta sa Ministarstvom pravde BiH su trajale i tokom čitave 2021. godine, a u periodu obavljanja završne revizije smo informisani da je prijedlog pravilnika kompletiran i u aprilu 2022. godine dostavljen nadležnim institucijama, radi pribavljanja mišljenja neophodnih za upućivanje u dalju proceduru.

Funkcionisanje sistema internih kontrola: Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Direkciji koje se odnose na popunjavanje putnih naloga službenih vozila, u okviru kojih su korišteni uopšteni opisi pojedinih relacija kretanja službenog vozila, koristeći navod „loko“ vožnja, pri čemu pređeni broj kilometara prelazi i 100 km dnevno.

PREPORUKA 1

Direkcija treba da osigura urednost evidencija o upotrebi službenih vozila i s tim u vezi da dokumentuje razloge nastanka značajne dnevne „loko“ vožnje.⁶

Finansijsko upravljanje i kontrola: Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je uspostavljen u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁷, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Direkcija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, identifikovala i procijenila rizike te izradila registar rizika. Polovinom 2021. godine sačinjen je Akcioni plan za uspostavljanje i unapređenje finansijskog upravljanja i kontrole u Direkciji za ekonomsko planiranje za 2021. godinu. Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu je sačinjen i blagovremeno dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁸ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁹, Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Direkciji. Godišnjim planom interne revizije za 2021. godinu, kao i Strateškim planom interne revizije za period 2021-2023. godina, Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH je planirala obavljanje interne revizije u Direkciji na temu „Upravljanje rizicima“.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

⁶ Preporuka se ponavlja i odnosi se na usklađenost

⁷ Službeni glasnik BiH, br.: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH obavijestila je Direkciju u julu 2021. godine da uslijed nedostatka ljudskih resursa nisu u mogućnosti obaviti reviziju planiranu Godišnjim planom za 2021. godinu i da će se ista realizovati 2022. godine.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju¹⁰ koristeći kao osnov odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹¹, Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 992.000 KM (tekući izdaci 981.000 KM i kapitalni izdaci 11.000 KM).

Direkciji su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operative planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 981.000 KM. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 861.802 KM.

Krajem godine, uz odobrenje Ministarstva finansija i trezora BiH¹², izvršeno je prestrukturisanje sredstava u iznosu od 6.000 KM. Povećana su raspoloživa sredstva naknada troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika (6.000 KM), dok su umanjena raspoloživa sredstva za putne troškove (6.000 KM). Prestrukturisanje rashoda budžeta izvršeno je zbog manjka raspoloživih sredstava na poziciji naknada u odnosu na potrebe, koje je uslijedilo zbog neplaniranih naknada za pomoć u slučaju teže bolesti i smrti.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Direkcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Direkcija, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju¹³, sačinila zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljna obrazloženja strukture rashoda i izdataka po svim stavkama odobrenim u privremenom finansiranju prema budžetu za 2020. godinu.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 861.802 KM, što je za 130.198 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (706.804 KM), naknade troškova zaposlenih (79.603 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (39.079 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹² Odluka broj 05-16-2-9339-2/21 od 21.12.2021. godine

¹³ Službeni glasnik BiH, broj: 25/15 i 91/17

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 706.804 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 412.741 KM, a porezi i doprinosi 294.063 KM. Bruto plaće i naknade su za 13.746 KM veće u odnosu na prethodnu godinu. Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Direkciji bio je 23.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Direkcija je prvi put primijenila Metodologiju za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda¹⁴, te je od ukupno 23 zaposlenih u viši unutrašnji platni razred raspoređeno 16 zaposlenih u prvi unutrašnji platni razred. Kriteriji za napredovanje su bile ocjene rada.

5.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 26.705 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 99.411 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (26.691 KM), obaveze prema zaposlenima (64.925 KM) i obaveze prema dobavljačima (7.794 KM).

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH LICA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Ministarstvu je odobreno 25 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Direkcija je imala 23 zaposlenih, od čega je 22 zaposleno na neodređeno vrijeme, a jedno lice na određeno vrijeme. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 30 radnih mjesta.

U toku 2021. godine u Direkciji nije bilo novog zapošljavanja na neodređeno i određeno vrijeme. Za jednog državnog službenika je putem internog oglasa izvršeno unapređenje na poziciju za jedan stepen više.

Direkcija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje o ocjenjivanju prosljedila Agenciji za državnu službu BiH. Također, izvršeno je ocjenjivanje zaposlenika.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2021. godini su realizovani u neto iznosu od 20.978 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 9.521 KM.

U toku godine putem ugovora o djelu bila su angažovana dva lica, jedno za usluge čišćenja i održavanja poslovnih prostorija, a drugo za poslove prevođenja tekstova iz stručnih

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

dokumenata. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 21.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 750 KM do 4.382 KM.

Provedenom revizijom konstatovali smo da je praksa angažovanja lica za usluge čišćenja i održavanja poslovnih prostorija Direkcije i zajedničkih prostorija koje Direkcija koristi sa drugim institucijama nastavljena i u tekućoj godini, iako je Služba za zajedničke poslove institucija BiH nadležna za održavanje prostorija u kojima poslove obavljaju institucije BiH.

Angažman lica za usluge čišćenja tokom cijele godine, putem ugovora o djelu, ne može se svrstati u opis poslova koji su trenutnog ili privremenog karaktera, jer zahtijeva kontinuirano obavljanje poslova.

Direkcija se početkom 2022. godine obratila Službi za zajedničke poslove BiH po pitanju osiguranja osoblja za čišćenje prostorija Direkcije. Služba je u svom odgovoru navela da je planirala angažovati osoblje na čišćenju prostorija Direkcije, ali da nisu dobili saglasnost nadležnih institucija za prijem novih zaposlenika.

7. JAVNE NABAVKE

Direkcija je za 2021. godinu, u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju, donosila privremene planove javnih nabavki po kvartalima, koji su tokom perioda mijenjani i dopunjavani shodno potrebama. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima¹⁵, Direkcija je u 2021. godini provela pet postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja Direkcija je provela dva konkurentna postupka u vrijednosti od 12.997 KM i tri postupka u skladu sa Aneksom II, dio B u vrijednosti od 14.889 KM.

Osim navedenog, Direkcija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 23.450 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 30.886 KM¹⁶ iz tekućih izdataka Direkcije.

Na osnovu pregledanih procedura javnih nabavki i to: nabavke kompjuterskog materijala (11.957 KM), usluga prevođenja (12.000 KM), usluga održavanja vozila (3.497 KM), nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

¹⁵ Podaci iz sistema e-nabavke

¹⁶ Od navedenog iznosa 3.000 KM se odnosi na postupke javnih nabavki započetih u prethodnoj godini, a koji su okončani u 2021. godini.

8. KOMENTARI

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Direkciji za 2021. godinu obavili su: Nevena Bugarin - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Osman Pačuka - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Adnan Muharemagić - revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v.r.

**Rukovodilac Odjeljenja za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, v.r.

**Rukovodilac Odjeljenja za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	981.000	0	981.000	861.802	88
Bruto plaće i naknade	766.000	0	766.000	706.804	92
Naknade troškova zaposlenih	76.000	6.000	82.000	79.603	97
Putni troškovi	24.000	-6.000	18.000	3.576	20
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	20.000	0	20.000	12.464	62
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	14.000	0	14.000	5.839	42
Izdaci za usluge prevoza i goriva	7.000	0	7.000	5.422	77
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	13.000	0	13.000	7.252	0
Izdaci za osiguranje	4.000	0	4.000	1.764	44
Ugovorene i druge posebne usluge	57.000	0	57.000	39.079	69
2. Kapitalni izdaci	11.000	0	11.000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	11.000	0	11.000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	992.000	0	992.000	861.802	87
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	992.000	0	992.000	861.802	87

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 22.02.2022. godine.

Direktor:
Zoran Zeljko

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	13	17	80
Novčana sredstva	13	17	80
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	26.691	28.150	95
Stalna sredstva	213.983	204.538	105
Ispravka vrijednosti	187.292	176.388	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	26.691	28.150	95
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	26.705	28.167	95
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	72.720	77.858	93
Kratkoročne tekuće obaveze	7.794	11.392	68
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	64.925	66.465	98
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	26.691	28.150	95
Izvori sredstava	26.691	28.150	95
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	99.411	106.008	94

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 22.02.2022. godine.

Direktor:
Zoran Zeljko

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih 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 izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Direkcije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih 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 preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 31.03.2022. godine

Direktor

Zoran Zeljko