



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ 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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 03-16-1-851/22

Sarajevo, lipanj 2022. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
1. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
4. PRORAČUN	12
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	12
5.1.1. Bruto plaće.....	13
5.2. Bilanca stanja.....	13
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	13
7. JAVNE NABAVE.....	14
8. KOMENTARI	15
PRIVICI	15

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje temeljem provedene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvješća i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Direkcija)** koji obuhvataju: bilancu stanja na 31.12.2021. 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 rezime 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 31.12.2021. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o **Direkciji** 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Direkcije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s 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

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

izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare 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 da li su financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene temeljem tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa 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 prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju temelj 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 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 da li financijska izvješća 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 unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

1. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj 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*.

Neovisni smo o **Direkciji** 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- *Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1 Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Direkcije** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa 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 da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 06.06.2022. 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 daljem 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 da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju 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 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 BiH i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Direkcije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu koji nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Direkcija je postupila u skladu sa člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Temeljem uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 1.) dat je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

² Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom financiranju donesenim temeljem odobrenog proračuna za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

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

- ✓ realizirane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u tijeku, ✗ nerealizirane preporuke, ② preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješćaja za 2020. godinu	Status
1.	Direkcija treba da unaprijedi unutarnje kontrole u pogledu preciznijeg navođenja relacija kretanja službenog vozila, a sve u cilju osiguranja elemenata za dokumentiranje namjenske uporabe službenih vozila.	U tekućoj godini nisu zabilježene aktivnosti na unapređenju unutarnje kontrole u pogledu preciznijeg navođenja relacija kretanja službenog vozila.	✗
2.	Direkcija treba poduzeti nužne aktivnosti u cilju pribavljanja potrebnih mišljenja relevantnih institucija kao preduvjeta za upućivanje Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Direkcije na razmatranje i usvajanje na Vijeću ministara BiH.	U tijeku su aktivnosti vezane za pribavljanja mišljenja nadležnih institucija potrebnih u provođenju procedure usklađivanja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu 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 angažiranja vanjskog suradnika temeljem ugovora o djelu za obavljanje tih poslova.	U tijeku su aktivnosti na preuzimanju usluga čišćenja od strane Službe za zajedničke poslove BiH.	●

Tablica 1. Pregled realizacije preporuka

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

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.

Organizacija i rukovođenje: Unutarnja organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2006. godine, kao i tri pravilnika o izmjeni Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Direkcije³. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji Direkcije uređen je način rada i rukovođenja te opis poslova za ukupno 30 izvršitelja. Prema važećem Pravilniku, Direkcija ima ravnatelja i tri osnovne organizacijske jedinice: Sektor za koordinaciju pripreme, monitoring implementacije i evaluaciju razvojnih dokumenata i analizu socijalne uključenosti, Sektor za ekonomska istraživanja i Sektor za zajedničke i opće poslove.

³ Pravilnik o izmjeni Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Direkcije 2007., 2008. i 2015. godine

Direkcijom rukovodi ravnatelj, imenovan na mandatno razdoblje 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 ravnatelja Direkcije, međutim, u vrijeme obavljanja završne revizije (travanj 2022. godine) natječajna procedura još uvijek nije bila okončana.

I pored činjenice da su institucije Bosne i Hercegovine bile u obvezi da do kraja travnja 2014.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH.

godine usklade pravilnike o unutarnjem ustrojstvu sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva 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 ožujku 2020. godine. Aktivnosti na usuglašavanju opisa poslova radnih mjesta sa Ministarstvom pravde BiH su trajale i tijekom čitave 2021. godine, a u razdoblju obavljanja završne revizije smo informirani da je prijedlog pravilnika kompletno i u travnju 2022. godine dostavljen nadležnim institucijama, radi pribavljanja mišljenja nužnih za upućivanje u daljnju proceduru.

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

PREPORUKA 1

Direkcija treba osigurati urednost evidencija o uporabi službenih vozila i s tim u svezi dokumentirati razloge nastanka značajne dnevne „loko“ vožnje.⁶

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav financijskog upravljanja i kontrole je uspostavljen u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁷, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Direkcija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, identificirala i procijenila rizike te izradila registar rizika. Polovicom 2021. godine sačinjen je Akcijski plan za uspostavljanje i unapređenje financijskog upravljanja i kontrole u Direkciji za ekonomsko planiranje za 2021. godinu. Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu je sačinjeno i blagovremeno dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Unutarnja revizija: U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁸ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁹, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH nadležna je za obavljanje unutarnje revizije u Direkciji.

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

Godišnjim planom unutarnje revizije za 2021. godinu, kao i Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2021.-2023. godina, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH je planirala obavljanje unutarnje revizije u Direkciji na temu „Upravljanje rizicima“. Jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH obavijestila je Direkciju u srpnju 2021. godine da uslijed nedostatka ljudskih resursa nisu u mogućnosti obaviti reviziju planiranu Godišnjim planom za 2021. godinu i da će se ista realizirati 2022. godine.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini, donosilo tijekom godine odluke o privremenom financiranju¹⁰ koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 financiranju, kroz operativne planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 981.000 KM. Ukupna realizacija sredstava odobrenih temeljem odluka o privremenom financiranju u 2021. godini iznosi 861.802 KM.

Krajem godine, uz odobrenje Ministarstva financija i trezora BiH¹², izvršeno je prestrukturiranje sredstava u iznosu od 6.000 KM. Povećana su raspoloživa sredstva naknada troškova uposlenih i skupštinskih zastupnika (6.000 KM), dok su umanjena raspoloživa sredstva za putne troškove (6.000 KM). Prestrukturiranje rashoda proračuna 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. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Direkcija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća može se konstatirati da je Direkcija, poštujući Pravilnik o finacijskom izvješćivanju¹³, sačinila zabilješku bilančnih pozicija uz bilancu stanja, kao i detaljna obrazloženja strukture rashoda i izdataka po svim stavkama odobrenim u privremenom financiranju prema proračunu za 2020. godinu.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

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

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

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

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 31.12.2021. 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 uposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Direkciji bio je 23.

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

5.2. Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (26.691 KM), obveze prema uposlenima (64.925 KM) i obveze prema dobavljačima (7.794 KM).

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

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu Ministarstvu je odobreno 25 uposlenih. Na 31.12.2021. godine, Direkcija je imala 23 uposlenih, od čega je 22 uposlano na neodređeno vrijeme, a jedna osoba na određeno vrijeme. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je ukupno 30 radnih mjesta.

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

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

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

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

U tijeku godine putem ugovora o djelu bile su angažirane dvije osobe, jedna za usluge čišćenja i održavanja poslovnih prostorija, a druga za poslove prevođenja tekstova iz stručnih dokumenata. Planirani proračun za ove namjene iznosio je 21.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnoj razini u rasponu od 750 KM do 4.382 KM.

Provedenom revizijom konstatirali smo da je praksa angažiranja osoba 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 osoba za usluge čišćenja tijekom 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 angažirati osoblje na čišćenju prostorija Direkcije, ali da nisu dobili suglasnost nadležnih institucija za prijem novih uposlenika.

7. JAVNE NABAVE

Direkcija je za 2021. godinu, u skladu sa odlukama o privremenom financiranju, donosila privremene planove javnih nabava po kvartalima, koji su tijekom perioda mijenjani i dopunjavani shodno potrebama. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima¹⁵, Direkcija je u 2021. godini provela pet postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja Direkcija je provela dva konkurentska 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 izravnog sporazuma izvršila nabave u vrijednosti od 23.450 KM.

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

Temeljem pregledanih procedura javnih nabava i to: nabave kompjutorskog materijala (11.957 KM), usluga prevođenja (12.000 KM), usluga održavanja vozila (3.497 KM), nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

¹⁵ Podaci iz sustava e-nabave

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

8. KOMENTARI

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

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

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v.r.

**Rukovoditelj Odjeljenja za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, v.r.

**Rukovoditelj Odjeljenja za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	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. Proračun-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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 22.02.2022. godine.

Direktor:
Zoran Zeljko

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	72.720	77.858	93
Kratkoročne tekuće obveze	7.794	11.392	68
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	64.925	66.465	98
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna 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 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 ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2021. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom 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 da postupa u skladu sa odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim naputcima, 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 obuhvataju 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, 31.03.2022. godine

Ravnatelj

Zoran Zeljko