



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕКОНОМСКО ПЛАНИРАЊЕ БОСНЕ И
ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕКОНОМСКО ПЛАНИРАЊЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-851/22

Сарајево, јун 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.1.1.	Бруто плате	13
5.2.	Биланс стања	13
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	14
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
8.	КОМЕНТАРИ	15
ПРИЛОЗИ		15

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Дирекције за економско планирање Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Дирекција)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. 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 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Дирекције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ,

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с 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 донесене 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 кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С 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.

1. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Дирекције** за 2021. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Дирекције за 2021. 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.

Скретање пажње

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

- *Правилник о унутрашњој организацији није усклађен с одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.1 Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Дирекције** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу 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 подразумева 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 подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 06.06.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с 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 обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. 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 БиХ и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Дирекције за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на Правилник о унутрашњој организацији који није усклађен с одлукама Савјета министара БиХ. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Дирекција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

² Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 1.) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су сљедећи симболи:

☑ реализоване препоруке, ● препоруке чија је реализација у току, ✖ нереализоване препоруке, ☐ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Дирекција треба да унаприједи унутрашње контроле у погледу прецизнијег навођења релација кретања службеног возила, а све у циљу обезбјеђења елемената за документовање намјенске употребе службених возила.	У текућој години нису забиљежене активности на унапређењу унутрашње контроле у погледу прецизнијег навођења релација кретања службеног возила.	✖
2.	Дирекција треба предузети неопходне активности у циљу прибављања потребних мишљења релевантних институција као предуслова за упућивање Приједлога правилника о унутрашњој организацији Дирекције на разматрање и усвајање на Савјету министара БиХ.	У току су активности везане за прибављања мишљења надлежних институција потребних у провођењу процедуре усклађивања Правилника о унутрашњој организацији Дирекције са одредбама важећих одлука Савјета министара БиХ.	●
3.	Дирекција треба даље да ради са Службом за заједничке послове институција БиХ на трајном рјешавању питања обављања послова чишћења и одржавања просторија у којима је смјештена Дирекција и друге институције БиХ, чиме би се отклонило неправилно поступање у погледу ангажовања спољног сарадника на основу уговора о дјелу за обављање тих послова.	У току су активности на преузимању услуга чишћења од стране Службе за заједничке послове БиХ.	●

Табела 1. Преглед реализације препорука

Напомена: Препоруке чија је реализација у току ће бити предмет даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

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.

Организација и руковођење: Унутрашња организација и начин рада Дирекције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2006. године, као и три правилника о измјени Правилника о

унутрашњој организацији Дирекције³. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Дирекције уређен је начин рада и руковођења те опис послова за укупно 30 извршилаца. Према важећем Правилнику Дирекција има директора и три основне организационе јединице: Сектор за координацију припреме, мониторинг имплементације и евалуацију развојних докумената и анализу социјалне укључености, Сектор за економска истраживања и Сектор за заједничке и опште послове.

Дирекцијом руководи директор, именован на мандатни период од 02.08.2016. године до 02.08.2021. године. Агенција за државну службу БиХ је, 01.09.2021. године, објавила јавни оглас за попуњавање радног мјеста директора Дирекције, међутим, у вријеме обављања завршне ревизије (април 2022. године) конкурсна процедура још увијек није била окончана.

И поред чињенице да су институције Босне и Херцеговине биле у обавези да до краја

Правилник о унутрашњој организацији није усклађен с одлукама Савјета министара БиХ.

априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији са одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне

и Херцеговине⁴ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине⁵, Дирекција ни у 2021. години није окончала започете активности. Поступцима ревизије утврдили смо да је Дирекција захтјев за мишљење на опис послова радних мјеста Министарству правде БиХ доставила у марту 2020. године. Активности на усаглашавању описа послова радних мјеста са Министарством правде БиХ су трајале и током читаве 2021. године, а у периоду обављања завршне ревизије смо информисани да је приједлог правилника комплетиран и у априлу 2022. године достављен надлежним институцијама, ради прибављања мишљења неопходних за упућивање у даљу процедуру.

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

ПРЕПОРУКА 1

Дирекција треба да обезбиједи уредност евиденција о употреби службених возила и с тим у вези да документује разлоге настанка значајне дневне „локо“ возње.⁶

Финансијско управљање и контрола: Систем финансијског управљања и контроле је успостављен у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁷, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Дирекција је сачинила попис и мапирање пословних

³ Правилник о измјени Правилника о унутрашњој организацији Дирекције 2007, 2008. и 2015. године

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18

⁶ Препорука се понавља и односи се на усклађеност

⁷ Службени гласник БиХ, бр.: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

процеса, идентификовала и процијенила ризике те израдила регистар ризика. Половином 2021. године сачињен је Акциони план за успостављање и унапређење финансијског управљања и контроле у Дирекцији за економско планирање за 2021. годину. Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2021. годину је сачињен и благовремено достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁸ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁹, Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ надлежна је за обављање интерне ревизије у Дирекцији.

Годишњим планом интерне ревизије за 2021. годину, као и Стратешким планом интерне ревизије за период 2021-2023. година, Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ је планирала обављање интерне ревизије у Дирекцији на тему „Управљање ризицима“.

Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ обавијестила је Дирекцију у јулу 2021. године да услјед недостатка људских ресурса нису у могућности обавити ревизију планирану Годишњим планом за 2021. годину и да ће се иста реализовати 2022. године.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременом финансирању¹⁰ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину¹¹, Дирекцији су одобрена средства у укупном износу од 992.000 КМ (текући издаци 981.000 КМ и капитални издаци 11.000 КМ).

Дирекцији су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 981.000 КМ. Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 861.802 КМ.

Крајем године, уз одобрење Министарства финансија и трезора БиХ¹², извршено је реструктурисање средстава у износу од 6.000 КМ. Повећана су расположива средства накнада трошкова запослених и скупштинских посланика (6.000 КМ), док су умањена расположива средства за путне трошкове (6.000 КМ). Реструктурисање расхода буџета извршено је због мањка расположивих средстава на позицији накнада у односу на потребе, које је услиједило због непланираних накнада за помоћ у случају теже болести и смрти.

⁸ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁹ Службени гласник БиХ, број 59/19

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

¹¹ Службени гласник БиХ, број 46/20

¹² Одлука број 05-16-2-9339-2/21 од 21.12.2021. године

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Дирекција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Дирекција, поштујући Правилник о финансијском извјештавању¹³, сачинила забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и детаљна образложења структуре расхода и издатака по свим ставкама одобреним у привременом финансирању према буџету за 2020. годину.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 861.802 КМ, што је за 130.198 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2020. годину. Значајни расходи односе се на: бруто плате (706.804 КМ), накнаде трошкова запослених (79.603 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (39.079 КМ).

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 31.12.2021. године исказане су у износу од 706.804 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 412.741 КМ, а порези и доприноси 294.063 КМ. Бруто плате и накнаде су за 13.746 КМ веће у односу на претходну годину. Просјечан број запослених у 2021. години за које су исплаћене бруто плате у Дирекцији био је 23.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У 2021. години Дирекција је први пут примијенила Методологију за распоређивање запосленог унутар платног разреда¹⁴, те је од укупно 23 запослених у виши унутрашњи платни разред распоређено 16 запослених у први унутрашњи платни разред. Критеријуми за напредовање су биле оцјене рада.

5.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 26.705 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 99.411 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (26.691 КМ), обавезе према запосленима (64.925 КМ) и обавезе према добављачима (7.794 КМ).

Дирекција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2021. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности и недостаци.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

¹³ Службени гласник БиХ, број: 25/15 и 91/17

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 6/12 и 76/20

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Министарству је одобрено 25 запослених. На 31.12.2021. године, Дирекција је имала 23 запослених, од чега је 22 запослено на неодређено вријеме, а једно лице на одређено вријеме. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 30 радних мјеста.

У току 2021. године у Дирекцији није било новог запошљавања на неодређено и одређено вријеме. За једног државног службеника је путем интерног огласа извршено унапређење на позицију за један степен више.

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

Уговори о дјелу: Издаци по основу уговора о дјелу у 2021. години су реализовани у нето износу од 20.978 КМ, што је у односу на претходну годину више за 9.521 КМ.

У току године путем уговора о дјелу била су ангажована два лица, једно за услуге чишћења и одржавања пословних просторија, а друго за послове превозија текстова из стручних докумената. Планирани буџет за ове намјене износио је 21.000 КМ, а издаци по овом основу исплаћени су на мјесечном нивоу у распону од 750 КМ до 4.382 КМ.

Проведеном ревизијом констатовали смо да је пракса ангажовања лица за услуге чишћења и одржавања пословних просторија Дирекције и заједничких просторија које Дирекција користи са другим институцијама настављена и у текућој години, иако је Служба за заједничке послове институција БиХ надлежна за одржавање просторија у којима послове обављају институције БиХ.

Ангажман лица за услуге чишћења током цијеле године, путем уговора о дјелу, не може се сврстати у опис послова који су тренутног или привременог карактера, јер захтијева континуирано обављање послова.

Дирекција се почетком 2022. године обратила Служби за заједничке послове БиХ по питању обезбјеђења особља за чишћење просторија Дирекције. Служба је у свом одговору навела да је планирала ангажовати особље на чишћењу просторија Дирекције, али да нису добили сагласност надлежних институција за пријем нових запосленика.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Дирекција је за 2021. годину, у складу са одлукама о привременом финансирању, доносила привремене планове јавних набавки по кварталима, који су током периода мијењани и допуњавани сходно потребама. За сваки поступак јавне набавке, одлуком директора, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима¹⁵, Дирекција је у 2021. години провела пет поступака јавних набавки. Од наведеног броја Дирекција је провела два конкурентска поступка у

¹⁵ Подаци из система е-набавке

вриједности од 12.997 КМ и три поступка у складу са Анексом II, дио Б у вриједности од 14.889 КМ.

Осим наведеног, Дирекција је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 23.450 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 30.886 КМ¹⁶ из текућих издатака Дирекције.

На основу прегледаних процедура јавних набавки и то: набавке компјутерског материјала (11.957 КМ), услуга превођења (12.000 КМ), услуга одржавања возила (3.497 КМ), нису уочене значајније неправилности и недостаци.

8. КОМЕНТАРИ

Дирекција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Дирекцији за 2021. годину обавили су: Невена Бугарин - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Осман Паћука - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Аднан Мухаремагић - ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Невена Бугарин, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Изјава о одговорностима руководства

¹⁶ Од наведеног износа 3.000 КМ се односи на поступке јавних набавки започетих у претходној години, а који су окончани у 2021. години.

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Дирекција за економско планирање БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	981.000	0	981.000	861.802	88
Бруто плате и накнаде	766.000	0	766.000	706.804	92
Накнаде трошкова запослених	76.000	6.000	82.000	79.603	97
Путни трошкови	24.000	-6.000	18.000	3.576	20
Издаци телефонских и поштанских услуга	20.000	0	20.000	12.464	62
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	14.000	0	14.000	5.839	42
Издаци за услуге превоза и горива	7.000	0	7.000	5.422	77
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	
Издаци за текуће одржавање	13.000	0	13.000	7.252	0
Издаци за осигурање	4.000	0	4.000	1.764	44
Уговорене и друге посебне услуге	57.000	0	57.000	39.079	69
2. Капитални издаци	11.000	0	11.000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	11.000	0	11.000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	992.000	0	992.000	861.802	87
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	992.000	0	992.000	861.802	87

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 22.02.2022. године.

Директор:
Зоран Зељко

Биланс стања на 31.12.2021. године

Дирекција за економско планирање БиХ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	13	17	80
Новчана средства	13	17	80
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	26.691	28.150	95
Стална средства	213.983	204.538	105
Исправка вриједности	187.292	176.388	106
Неотписана вриједност сталних средстава	26.691	28.150	95
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	26.705	28.167	95

3. Краткорочне обавезе и разграничења	72.720	77.858	93
Краткорочне текуће обавезе	7.794	11.392	68
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	64.925	66.465	98
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	26.691	28.150	95
Извори средстава	26.691	28.150	95
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	99.411	106.008	94
------------------------------	---------------	----------------	-----------

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 22.02.2022. године.

Директор:
Зоран Зељко

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 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 економско планирање Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Дирекција) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2021. 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 одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) 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, 31.03.2022. године

Директор

Зоран Зељко