



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-970/22

Сарајево, јул 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	КРИТЕРИЈУМИ	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
3.1.	Организација и руковођење	8
3.2.	Финансијско управљање и контрола	9
3.3.	Интерна ревизија:	9
1.	БУЏЕТ	9
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	10
2.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	10
2.1.1.	Бруто плате	11
2.1.2.	Вишегодишња капитална улагања	11
2.1.3.	Донације	11
2.2.	Преглед прихода и примитака	11
2.3.	Биланс стања	12
3.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	12
4.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
5.	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 европске интеграције БиХ (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 одјелку *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 Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквир (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 са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услед 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 јесу ли финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услед 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 с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услед 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 с 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 обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су темељени на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези 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 одјелку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

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 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 с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврховито и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе јесу ли 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 користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање **Дирекције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима.

Процедуре подразумијевају 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, 15.07.2022. 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 јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, у складу с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају успоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени 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 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.

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 извијестила 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 у складу с 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 коришћени су сљедећи симболи:

☑ реализоване препоруке, ● препоруке чија је реализација у току, ✗ нереализоване препоруке, ② 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.	Препоручујемо Дирекцији да у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, које је надлежно за систем главне књиге и ажурирање контног плана, уреди питање евидентирања издатака за промотивни материјал, у циљу постизања веће транспарентности у процесу извјештавања о реализацији буџета.	Дирекција је у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ предузела активности у циљу уређивања питања евидентирања издатака за промотивни материјал, што је резултовало транспарентним извјештавањем о реализацији буџета за ове издатке.	☑
2.	Набавку промотивног материјала треба одвојити од класичне услуге штампања, јер је предметом обухваћена набавка штампане робе, а не само услуга штампања.	Није било набавке услуга штампања тако да није било могуће оцијенити реализовање препоруке.	②

Табела 1. Преглед реализације препорука

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Дирекција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1. Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Дирекције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2018. године те допунама Правилника из 2019. године и измјенама и допунама Правилника из 2021. године. Правилником о унутрашњој организацији Дирекције уређен је начин рада и руковођења Дирекцијом те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Правилником су систематизована радна мјеста за 137 извршилаца.

Према важећем Правилнику, послови и задаци из надлежности Дирекције обављају се у оквиру сљедећих организационих јединица: директор Дирекције, Одјељење за подршку и седам сектора са организационим одсјецима. Сектори као засебне организационе јединице су: Сектор за стратегију и политике интеграција, Сектор за усклађивање правног система БиХ са правном стечвином Европске уније, Сектор за програме помоћи за приступање Европској унији, Сектор за људске ресурсе, правне, финансијске, информатичке послове и писарну, Сектор за превођење из подручја

европских интеграција, Сектор за комуникације и обуке у области европских интеграција и Сектор за програме територијалне сарадње.

Дирекцијом руководи директор именован на мандатни период од пет година почев од 19.11.2015. до 19.11.2020. године. Агенција за државну службу БиХ је објавила Јавни оглас за упражњено радно мјесто руководећег државног службеника - директора у Дирекцији 05.11.2020. године, с крајњим роком за достављање пријава 26.11.2020. године. Јавни оглас за попуњавање мјеста директора у Дирекцији је још у току, а реализовање истог је у надлежности Агенције за државну службу БиХ.

3.2. Финансијско управљање и контрола

Дирекција је предузела активности на успостави система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ³, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Идентификовани су пословни процеси и ризици те израђени мапа пословних процеса и регистар ризика.

У складу с Одлуком о доношењу Оперативног годишњег акционог плана Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ, Дирекција је усвојила Акциони план за унапређење и развој система финансијског управљања и контроле за 2021. годину. Успостављен је систем извјештавања руководства о степену успостављености, стању и препорукама за даље унапређење система финансијског управљања и контроле у Дирекцији.

Дирекција је Централној хармонизацијској јединици доставила Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

3.3. Интерна ревизија:

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁴ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁵, Централна јединица за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ мјеродавна је за обављање интерне ревизије у Дирекцији. Почетком 2021. године потписан је Стратешки план са надлежном јединицом за интерну ревизију за период 2021-2023. година. Поред тога потписан је и Годишњи план за 2021. годину према којем је планирана и реализована интерна ревизија на тему: „Управљање ризицима у Дирекцији.“ Планирана ревизија је окончана, а Извјештај о ревизији сачињен у фебруару 2022. године.

1. 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 тромјесечном нивоу, доносио током године одлуке о привременом финансирању⁶ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину.

³ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 59/19

⁶ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁷, Дирекцији су одобрена средства у укупном износу од 4.339.000 КМ (текући издаци 4.293.000 КМ и капитални издаци 46.000 КМ).

Дирекцији су, у складу с одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 4.293.000 КМ. Капитални издаци нису били расположиви. Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 3.531.877 КМ.

Дирекција је располагала и средствима вишегодишњег пројекта (62.648 КМ), донаторским средствима (2.354.109 КМ) и буџетским средствима за суфинансирање пројекта (129.183 КМ). Са овим средствима, укупан износ расположивих средстава у 2021. години је износио 6.884.940 КМ.

Укупно извршење расположивих средстава за 2021. годину износи 4.462.620 КМ или 65%. Реализовани износ се, према изворима финансирања, односи на буџетска средства (3.531.877 КМ), вишегодишња капитална улагања (57.213 КМ), донаторска средства (829.758 КМ) и средства за суфинансирање пројекта (43.773 КМ).

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Дирекција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставила га мјеродавним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовали смо да је Дирекција сачинила забиљешку билансних позиција уз биланс стања и детаљна образложења структуре расхода и издатака по свим буџетским ставкама у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ. Извјештај о извршењу буџета Дирекције за 2021. годину објављен је на web страници www.dei.gov.ba.

2.1. 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 4.462.620 КМ (за непосредну потрошњу 3.531.877 КМ и средства из осталих извора 930.743 КМ).

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (2.954.539 КМ), накнаде трошкова запослених (310.587 КМ), телефонске и поштанске услуге (32.360 КМ), текуће одржавање (52.383 КМ) и уговорене услуге (151.775 КМ).

Остали значајни расходи односе се на вишегодишња капитална улагања (57.213 КМ), новчане донације (829.758 КМ) и суфинансирање пројекта (43.773 КМ).

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

⁷ Службени гласник БиХ, број 46/20

2.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 2.954.539 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 1.736.902 КМ, а порези и доприноси 1.217.637 КМ. Бруто плате и накнаде су за 60.327 КМ веће у односу на претходну годину.

Просјечан број запослених у 2021. години за које су исплаћене бруто плате у Дирекцији био је 102.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У 2021. години Дирекција је наставила са примјеном Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда, па је 37 запослених напредовало унутар платних разреда и то 15 запослених је напредовало на основу оцјене рада, 18 на основу стицања вишег степена стручног звања, а четири по оба претходна основа. Током ревизије нису констатоване потешкоће у примјени Методологије нити су уочене дилеме за поступање у конкретним случајевима.

2.1.2. Вишегодишња капитална улагања

Вишегодишња капитална улагања одобрена су у укупном износу од 985.680 КМ за реализацију пројекта „Подршка процесу европских интеграција“ у периоду од 2015. до 2017. године. Неутрошена средства из 2020. године пренесена су у 2021. годину у износу од 62.869 КМ. У току 2021. године реализован је износ од 57.213 КМ за набавку софтвера за унапређење информационог система за подршку процесу европских интеграција БиХ. Наконведеног конкурентског поступка, крајем 2020. године, са изабраним добављачем је закључен уговор у износу од 57.213 КМ. Почетком 2021. године је извршена испорука софтвера у складу с уговореним роком.

2.1.3. Донације

У току 2021. године Дирекција је располагала средствима новчаних донација у укупном износу од 2.354.109 КМ (пренесена средства из претходне године у износу од 1.093.615 КМ и уплате у 2021. години у износу од 1.263.210 КМ). Укупно извршење донација износило је 829.758 КМ. Реализовани расходи се односе на више пројеката прекограничне сарадње, техничке помоћи у оквиру IPA пројеката и финансирање техничке помоћи за програме транснационалне сарадње.⁸

2.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године исказани су у износу од 1.268.310 КМ. Средства нису планирана буџетом за 2020. годину.

Значајни приходи односе се на: приходе од примљених донација из иностранства (1.263.210 КМ) и приходе од продаје сталних средстава (5.100 КМ).

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

⁸ У годишњем извјештају о извршењу буџета Дирекција је детаљно образложила реализацију сваког пројекта појединачно

2.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 429.824 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 810.077 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (424.969 КМ), обавезе према добављачима (107.277 КМ) и обавезе према запосленима (277.831 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.

3. 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 Дирекцији је одобрено 107 запослених. На 31.12.2021. године, Дирекција је имала 102 запослених и сви су запослени на неодређено вријеме.⁹

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 137 радних мјеста.

У периоду од 01.01. до 31.12.2021. године примљено је пет државних службеника¹⁰ на неодређено вријеме путем јавног огласа, при чему је свих пет примљених државних службеника у Дирекцији било ангажовано на основу уговора о дјелу. За пријем државних службеника постоји сагласност Савјета министара БиХ.

Путем интерног огласа три државна службеника су унапријеђена.

Осам државних службеника су интерно премјештени на истом нивоу радног мјеста и истом платном разреду.

У Дирекцији је, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, престао радни однос за четворо запослених, од којих за двоје због екстерног премјештаја у другу институцију, за једног због споразумног престанка радног односа и за једног због смрти.

Дирекција је извршила оцјењивање државних службеника и запосленика. Извјештаје о оцјењивању државних службеника Дирекција је прослиједила Агенцији за државну службу БиХ.

Издаци на основу уговора о дјелу: У 2021. години ови издаци су реализовани у укупном нето износу 570.565 КМ, од чега се на уговоре о дјелу финансиране из буџетских средстава односи 69.993 КМ, а из средстава више различитих пројеката 500.572 КМ. У односу на претходну годину уговори о дјелу су већи за 39.964 КМ

Уговори о дјелу из буџетских средстава: Ови издаци су реализовани у нето износу 66.993 КМ. Током године на основу уговора о дјелу била су ангажована укупно 44

⁹ Подаци из обрасца 4.1. финансијских извјештаја

¹⁰ Члан 21. Закона о државној служби у институцијама БиХ

извршиоца. Планирани буџет за ове намјене износио је 77.000 KM, а издаци по овом основу исплаћени су на мјесечном нивоу у распону од 150 KM до 990 KM.

За обављање обука из области европских интеграција ангажовано је 28 лица у укупном износу од 8.095 KM. Циљ ових обука је стручно усавршавање и обучавање чланова заједничких тијела у систему координације процеса европских интеграција и осталих структура успостављених за потребе процеса европских интеграција те државних службеника запослених у институцијама на свим нивоима власти у БиХ за обављање послова и радних задатака који проистичу из процеса европских интеграција, затим континуирано унапређење знања и информисаност државних службеника о процесу европских интеграција. Базу овлашћених предавача формира Дирекција, а њом су обухваћени и запослени у Дирекцији. На основу уговора о дјелу на пословима одржавања чистоће ангажована су два лица током цијелог периода у укупном износу од 16.800 KM, из разлога што обављање ових послова није обезбијеђено од стране Службе за заједничке послове институција БиХ. Комисији за оцјењивање новинарске приче која броји три члана исплаћено је 450 KM, а за услуге лекторисања и дактилографске услуге исплаћено је 1.733 KM.

Остали уговори о дјелу односе се на ванредне послове унутар Одсјека за људске и правне послове (6.930 KM), ванредне послове у Сектору за усклађивање правног система (6.930 KM), ванредне послове у Сектору за комуникације (4.275 KM), подршку у одржавању видео-конференција (6.930 KM), припрему документације за MERSA апликацију (6.930 KM), ванредне послове у Сектору за превођење (3.960 KM) и ванредне послове у Сектору за стратегију (3.960 KM) који су исти или слични пословима редовног радног мјеста, а предмет уговора није одређени посао, односно конкретна заокружена цјелина која за резултат има одређени производ. Од укупно ангажованих седам лица, четири су била ангажована на основу уговора о дјелу и претходне године. Ангажман на основу уговора о дјелу за шест лица престао је 01.08.2021. године када је након проведене процедуре јавног огласа њих пет запослено у Дирекцију на неодређено вријеме, док је ангажман седмог лица извршен у периоду септембар – децембар 2021. године.

Сматрамо да је пракса ангажовања лица на основу уговора о дјелу нетранспарентна и неприхватљива за јавни сектор. Овакав ангажман би евентуално био оправдан у изузетним случајевима и то за послове који се јављају повремено.

ПРЕПОРУКА 1

Препоручујемо Дирекцији да ангажовање лица на основу уговора о дјелу врши искључиво за конкретне послове који нису редовни и систематизовани послови¹¹.

Уговори о дјелу који се финансирају из пројеката: Ови издаци су са 31.12.2021. године износили 512.849 KM. Ангажовано је укупно 60 извршилаца, а послови се углавном односе на стручне и административне послове на имплементацији IPA пројеката при чему је 15 лица исте обављало у континуитету током цијеле године уз мјесечну накнаду у распону од 1.075 KM до 3.779, док су остали извршиоци ангажовани једнократно за обављање конкретних послова.

¹¹ Нова препорука која се односи на усклађеност

4. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Дирекција је донијела План јавних набавки за 2021. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама. Одлуком директора за сваки поступак набавке формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Дирекција је у 2021. години провела четири поступка јавних набавки (из текућих издатака непосредне потрошње и средстава новчаних донација). Од наведеног броја, Дирекција је провела два отворена поступка у вриједности од 422.617 КМ и два конкурентска поступка у вриједности од 27.840 КМ. Осим наведеног, Дирекција је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 106.970 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је 557.427 КМ (112.831 КМ из текућих издатака и 444.596 КМ из капиталних издатака финансираних из донаторских средстава).

На основу прегледаног узорка (планираних и реализованих поступака јавних набавки из буџетских средстава) и то конкурентског поступка за пружање услуга системског и апликативног одржавања Информационог система за подршку процесу европских интеграција БиХ (ISEI) у вриједности од 23.840 КМ и директног споразума за пружање услуга сервисирања рачунарске и електронске опреме укупне вриједности 6.000 КМ, нису уочене значајније неправилности и недостаци.

Набавке проведене у оквиру програма посебних намјена из донација које су реализоване примјеном процедура и правила дефинисаних у уговорима са донаторима нису обухваћене ревизионим поступцима. Исте се односе на два отворена поступка за развој информационог система за подршку развоја европских интеграција Босне и Херцеговине (422.617 КМ).

5. КОМЕНТАРИ

Дирекција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину. У коментарима су наведена неслагања на дате налазе ревизора гледе ангажмана лица на основу уговора о дјелу. Наведене коментаре нисмо могли прихватити јер нису дата адекватна образложења, нити је приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају. Канцеларија за ревизију је сачинила акт, који је упућен Дирекцији, у коме су додатно појашњени наши ставови изнесени у извјештају о обављеној финансијској ревизији. У вези с наведеним, 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: Нада Лацо - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Енес Алић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Енис Мусић - ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Нада Лацо, 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

Табела III – Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

ДИРЕКЦИЈА ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	4,293,000	0	4,293,000	3,531,877	82
Бруто плате и накнаде	3,214,000	0	3,214,000	2,954,539	92
Накнаде трошкова запослених	508,000	0	508,000	310,587	61
Путни трошкови	106,000	0	106,000	8,842	8
Издаци телефонских и поштанских услуга	50,000	0	50,000	32,360	65
Издаци за енергију и комуналне услуге	12,000	0	12,000	0	0
Набавка материјала	21,000	0	21,000	10,745	51
Издаци за усл. превоза и горива	13,000	0	13,000	3,490	27
Унајмљивање имовине и опреме	56,000	0	56,000	4,253	8
Издаци за текуће одржавање	58,000	0	58,000	52,383	90
Издаци за осигурање	9,000	0	9,000	2,903	32
Уговорене и друге посебне услуге	246,000	0	246,000	151,775	62

2. Капитални издаци	46,000	0	46,000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	46,000	0	46,000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестицијско 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)	4,339,000	0	4,339,000	3,531,877	81

5. Вишегодишња капитална улагања	0	62,648	62,648	57,213	91
Подршка процесу европских интеграција Босне и Херцеговине 2015-2017. година П-0501290		62,648	62,648	57,213	91

0

6. Новчане донације (ФОНД 30)	0	2,354,109	2,354,109	829,758	35
Донација - подршка прекограничног програма Босна и Херцеговина-Црна Гора 2014-2020-ДЕИ БиХ П-310		4,395	4,395	1,056	24
Подршка управљачкој структури Програма Медитеран (МЕД) 2017-2022-ПАНОРАМЕД П-340		83,108	83,108	30,353	37
„Подршка имплементацији Interreg IPA Програма прекограничне сарадње Хрватска-БиХ-Црна Гора 2014-2020“ - ДЕИ БИХ П-350		190,874	190,874	137,957	72
“Техничка помоћ за програм транснационалне сарадње Interreg MED 2014-2020” П-360		119,315	119,315	41,313	35

Подршка управљачкој структури Стратегије ЕУ за Јадранску и Јонску регију EUSAIR П-0501370		107,170	107,170	35,730	33
Техничка помоћ за Јадранско-јонски програм транснационалне сарадње Interreg ADRION 2014-2020" П-0501410		125,370	125,370	58,912	47
Техничка помоћ за програм транснационалне сарадње Interreg Danube 2014-2020" П-420		86,613	86,613	42,184	49
Техничка помоћ за управљање билатералним Програмом прекограничне сарадње Босна и Херцеговина - Црна Гора – 2014-2020" П-450		259,425	259,425	192,252	74
"Подршка имплементацији IPA II Прекограничног програма Србија – Босна и Херцеговина"; IPA алокација 2017 П-460		255,543	255,543	103,885	41
"Посебни споразум између Шведске и ДЕИ, за развој база података MERSA и LHDB и провођење комуникацијске стратегије" П-0501470		934,603	934,603	186,117	20
„Техничка помоћ за управљање билатералним Програмом прекограничне сарадње Босна и Херцеговина - Црна Гора – 2014-2020" 0501480		187,695	187,695		0
6. Суфинансирање (ФОНД 10)	0	129,183	129,183	43,772	34
Подршка управљачкој структури Програма Медитеран (МЕД) 2017-2022-ПАНОРАМЕД П-340		12,724	12,724	5,356	42
„Подршка имплементацији Interreg IPA Програма прекограничне сарадње Хрватска-БиХ-Црна Гора 2014-2020" - ДЕИ БИХ П-350		3,442	3,442	3,442	100
"Техничка помоћ за програм транснационалне сарадње Interreg MED 2014-2020" П-360		3,625	3,625	3,625	100
Подршка управљачкој структури Стратегије ЕУ за Јадранску и Јонску регију EUSAIR П-0501370		21,640	21,640	6,305	29
„Кофинансирање приоритета „техничка помоћ“ у оквиру Медитеранског транснационалног програма 2014-2020" П-380		5,980	5,980	5,980	100
Техничка помоћ за Јадранско-јонски програм транснационалне сарадње Interreg ADRION 2014-2020" П-0501410		153	153	45	29
Техничка помоћ за програм транснационалне сарадње Interreg Danube 2014-2020" П-420		14,228	14,228	2,629	18
Кофинансирање приоритета "Техничка помоћ" у оквиру Interreg IPA програма прекограничне сарадње ХР-БиХ-ЦГ 2014-2020 П-440		16,390	16,390	16,390	100
Техничка помоћ за управљање билатералним Програмом прекограничне сарадње Босна и Херцеговина - Црна Гора – 2014-2020" П-450		51,000	51,000		0
0					
7. Програми посебне намене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
0					
8. Укупно (4+5+6+7)	4,339,000	2,545,940	6,884,940	4,462,620	65

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 23.02.2022. године.

Директор:

Един Дилберовић

Биланс стања на 31.12.2021. године

ДИРЕКЦИЈА ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, кратко. потраживања, разграничења и залихе	4,856	15,990	30
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	4,856	15,990	30
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	424,969	478,519	89
Стална средства	1,502,746	1,483,517	101
Исправка вриједности	1,077,777	1,004,998	107
Неотписана вриједност сталних средстава	424,969	478,519	89
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	429,824	494,509	87
3. Краткорочне обавезе и разграничења	385,109	390,460	99
Краткорочне текуће обавезе	107,277	102,843	104
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	277,831	287,616	0
Интерни финансијски односи		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	424,969	478,519	89
Извори средстава	424,969	478,519	89
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	810,077	868,979	93

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 23.02.2022. године.

Директор:
Един Дилберовић

Преглед прихода и примитака за 2021. годину

ДИРЕКЦИЈА ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупни планирани износ	Остварени износ	Постотак (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	0	0	0	0	
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	1,263,210	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	1,263,210	
“Подршка управљачкој структури Стратегије ЕУ за Јадранску и јонску регију (EUSAIR Facility Point)” П-0501370			0	78,310	
„Подршка управљачкој структури Програма Медитеран (МЕД) 2017-2022- ПАНОРАМЕД”, П-0501340			0	34,403	
“Подршка имплементацији Interreg IPA Програма прекограничне сарадње Хрватска-Босна и Херцеговина-Црна Гора 2014.-2020.”, П-0501350			0	132,879	
“Техничка помоћ за програм транснационалне сарадње Interreg MED 2014-2020”, П-0501360			0	74,931	
“Техничка помоћ за програм транснационалне сарадње Interreg ADRIION 2014-2020”, П-0501410			0	125,370	
“Техничка помоћ за програм транснационалне сарадње Interreg Danube 2014-2020” П-0501420			0	48,062	
Техничка помоћ за управљање билатералним Програмом прекограничне сарадње Босна и Херцеговина - Црна Гора – 2014-2020“ 0501450			0	417,230	
“Подршка имплементацији IPA II Прекограничног програма Србија – Босна и Херцеговина”; IPA алокација 2017 0501460			0	156,466	
“Посебни споразум између Шведске и ДЕИ, за развој база података MERSA и LHDB и провођење комуникацијске стратегије” П-0501470			0	195,559	
3. Капитални примици	0	0	0	5,100	
Капитални примици од продаје сталних средстава		0	0	5,100	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	0	0	0	1,268,310	

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 23.02.2022. године

Директор:
Един Дилберовић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Дирекције за европске интеграције** (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 Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу с 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, појашњењима 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 стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 16.05.2022. године

Директор

Един Дилберовић