



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	8
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
7.	BUDŽET DIREKCIJE ZA 2022. GODINU	10
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
8.2.	Pregled prihoda i primitaka	11
8.3.	Bilans stanja	11
9.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	12
9.1.	Ugovori o djelu	12
10.	JAVNE NABAVKE	13
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	14
PRILOZI		14

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Direkcija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Direkcije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

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

održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Direkcije za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Direkcije za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

Skretanje pažnje

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara (tačka 5. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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



Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 03.05.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Direkcije za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Direkcije za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji koji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

Utvdili smo da Direkcija u 2022. godini od ukupno tri prethodno date preporuke, nije realizovala jednu, dok je realizacija za dvije preporuke u toku.

U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Direkcija treba da osigura urednost evidencija o upotrebi službenih vozila i s tim u vezi da dokumentuje razloge značajne dnevne „loko“ vožnje.	Ni u tekućoj godini nisu dokumentovani razlozi nastanka značajne dnevne „loko“ vožnje.	
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
2/2020	Direkcija treba preduzeti neophodne aktivnosti u cilju pribavljanja potrebnih mišljenja relevantnih institucija kao preduslova za upućivanje Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije na razmatranje i usvajanje na Vijeću ministara BiH.	Pribavljena su potrebna mišljenja, ali Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije još uvijek nije dostavljen Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH na razmatranje i usvajanje.	
3/2020	Direkcija treba dalje raditi 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 glede angažovanja vanjskog saradnika na osnovu ugovora o djelu za obavljanje tih poslova.	Direkcija je u 2022. godini dostavila upit Službi za zajedničke poslove vezano za pružanje usluga čišćenja. Služba je obavijestila Direkciju da još uvijek nije u mogućnosti preuzeti dodatne poslove.	

³ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: 😊 realizovane preporuke, 🟡 preporuke čija je realizacija u toku, ❌ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

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

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izvještajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćene su dvije preporuke.

Prva preporuka je data u segmentu internih kontrola u dijelu upotrebe službenih vozila, a odnosi se na usklađenost. Navedena preporuka je ponovljena jer nije bilo aktivnosti na realizaciji prethodno date preporuke po navedenom osnovu.

Druga preporuka je data u segmentu zapošljavanja i također se odnosi na usklađenost. Radi se o novoj datoj preporuci.

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine je u oktobru 2006. godine osnovalo Direkciju kao stalno tijelo koje je zaduženo za planiranje razvojne politike države, odnosno kao savjetodavno tijelo u polju socioekonomskog planiranja razvoja.

Unutrašnja organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara dalo saglasnost 2006. godine te izmjenama Pravilnika iz 2007, 2008. i 2015. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Direkcije uređen je način rada i rukovođenja Direkcijom te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 30 izvršilaca.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Direkcije obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Direktor Direkcije, 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.

Direkcijom rukovodi direktor kome je mandat istekao 02.08.2021. godine. Agencija za državnu službu Bosne i Hercegovine je objavila javni oglas za upražnjeno radno mjesto rukovodećeg državnog službenika - direktora u Direkciji 01.09.2021. godine, a Odluka o imenovanju komisije za izbor donesena je tek 14.02.2023. godine. Procedura izbora direktora je još uvijek u toku.

Iako su institucije Bosne i Hercegovine bile obavezne da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje

unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine⁴ i Odluke o klasifikaciji radnih mjesta i kriterijima za opis posla u institucijama Bosne i Hercegovine⁵, Direkcija još uvijek nije završila aktivnosti na usklađivanju. Direkcija je u tekućoj godini pribavila mišljenja Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine, Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine i Ureda za zakonodavstvo te 08.12.2022. godine dostavila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Direkcije za ekonomsko planiranje Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara Bosne i Hercegovine. Generalni sekretarijat je 13.12.2022. godine zatražio dopunu materijala obrascem prethodne procjene učinaka propisa, izvještajem i izjavom o provedenim konsultacijama te da se isti dostavi u tri jezičke varijante. Dopolnjeni materijal u traženim jezičkim varijantama do završetka revizije nije dostavljen Generalnom sekretarijatu.

Po pitanju usklađivanja pravilnika sa odlukama Vijeća ministara dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 2/2020 u Tabeli 1) te smo ocijenili da Direkcija preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenje do okončanja implementacije.

6. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

Direkcija je preduzela aktivnosti na uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁶, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Identifikovani su poslovni procesi i rizici te izrađena mapa poslovnih procesa i registar rizika.

U skladu s Odlukom o donošenju Operativnog godišnjeg akcionog plana Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH, Direkcija je usvojila Akcioni plan za unapređenje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu. U skladu sa akcionim planom te preporukama interne revizije na temu „Upravljanje rizicima u Direkciji za ekonomsko planiranje BiH“ Direkcija je u tekućoj godini izvršila ažuriranje mape poslovnih procesa i ažuriranje registra rizika te unos u PIFC aplikaciju.

Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu je sačinjen i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

Funkcionisanje sistema internih kontrola

Ocjena sistema internih kontrola je zasnovana na procesima koji su revidirani u okviru revizije finansijskih izvještaja i revizije usklađenosti. Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Direkciji koje se odnose na korištenje službenih vozila. Na putnim nalogima za službena vozila konstatovali smo svakodnevne relacije prikazane kao „loko vožnja“ koje su iznosile i do 100 kilometara dnevno, a nisu dokumentovane. Također, pojedine relacije na putnim nalogima koje su prikazane kao službeni put ne odgovaraju stvarnoj kilometraži prikazane relacije.

PREPORUKA 1

Direkcija je dužna osigurati urednost evidencije o upotrebi službenih vozila i s tim u vezi dokumentovati razloge evidentiranja značajne dnevne „loko vožnje“.

7. BUDŽET DIREKCIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu⁷, Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.022.000 KM (tekući izdaci 1.007.000 KM i kapitalni izdaci 15.000 KM). Budžetom je odobreno 25 zaposlenih, a na 31.12.2022. godine Direkcija je imala 22 zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Direkciji bio je 22.

Direkcija je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansirala na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Tokom godine izvršeno je usklađivanje budžeta koje se odnosi na odobrena sredstva iz tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 10.500 KM, za isplatu jednokratne pomoći u skladu sa Odlukom o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne pomoći zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine⁸.

Dakle, ukupno raspoloživi budžet za 2022. godinu je iznosio 1.032.500 KM, a realizovan je u iznosu od 953.102 KM.

Direkcija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta u ukupnom iznosu od 35.000 KM, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanjem je umanjena pozicija plaća i naknada za 35.000 KM, a uvećana sredstva za naknade plaća zaposlenih (18.000 KM), putni troškovi (8.000 KM) i ugovorene usluge (9.000 KM). Budžetom za 2022. godinu Direkciji su odobrena sredstva za plaće 25 zaposlenih. S obzirom na to da se za zapošljavanje tri službenika čeka saglasnost Vijeća ministara, neutrošena sredstva za isplatu plaća u iznosu od 35.000 KM prestrukturisana su na pozicije na kojima su nedostajala sredstva.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 42/22

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 4/23

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Direkcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 953.102 KM, što je za 79.398 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (730.254 KM), naknade troškova zaposlenih (115.771 KM), putne troškove (14.625 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (11.406 KM), ugovorene i druge posebne usluge (43.802 KM) i kapitalne izdatke (13.370 KM).

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

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 1.531 KM. Prihodi se odnose na prihode od refundacije bolovanja iz ranijih godina (1.331 KM) i ostale prihode (200 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 32.021 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 129.213 KM.

Stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (32.021 KM), obaveze prema dobavljačima (13.947 KM), obaveze prema zaposlenima (83.244 KM) i izvore sredstava (32.021 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŹOVANIH) OSOBA

U okviru ove tačke navodimo utvrđene nepravilnosti i nedostatke u procesu zapošljavanja i statusa zaposlenih (angaŹovanih osoba).

9.1. Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2022. godini realizovani su u neto iznosu od 22.930 KM i isti su u odnosu na prethodnu godinu veći za 1.952 KM. U toku godine putem ugovora o djelu bile su angaŹovane dvije osobe u mjesečnom iznosu od 750 KM i 1.990 KM. Planirani budŹet za ove namjene iznosio je 22.930 KM.

Zakonom o obligacionim odnosima definisano je da se ugovor o djelu potpisuje sa fizičkim licem za konkretan posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada.

S obzirom na to da čišćenje prostorija nije organizovano od strane SluŹbe za zajedničke poslove Institucija BiH, Direkcija je za usluge čišćenja angaŹovala jednu osobu po ugovoru o djelu, kao i prethodnih godina, u mjesečnom iznosu od 750 KM. Direkcija je u 2022. godini poslala upit SluŹbi za zajedničke poslove vezano za pruŹanje usluga čišćenja. SluŹba je u svom odgovoru obavijestila Direkciju da još uvijek nisu dobili saglasnost Vijeća ministara za prijem novih zaposlenika, a da sa postojećim brojem zaposlenih nisu u mogućnosti preuzeti dodatne poslove.

Po pitanju angaŹovanja po ugovoru o djelu za potrebe čišćenja dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka br. 3/2020 u Tabeli 1) te smo ocijenili da Direkcija preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenje do okončanja implementacije.

Direkcija je od šestog mjeseca tekuće godine angaŹovala jednu osobu putem ugovora o djelu u mjesečnom iznosu od 1.990 KM za obavljanje poslova i zadataka u Sektoru za koordinaciju pripreme, monitoring implementacije i evaluaciju razvojnih dokumenata i analizu socijalne uključenosti. Navedena osoba je prije angaŹmana po ugovoru o djelu bila zaposlena u Direkciji na mjestu pomoćnika direktora u istom sektoru, a u aprilu 2022. godine je penzionisana. Ponovno angaŹovanje osobe koja je otišla u penziju smatramo neprihvatljivom praksom u javnom sektoru, posebno na duŹi vremenski period. Kao uzrok angaŹovanja ove osobe Direkcija navodi nemogućnost znavljanja postojećeg sistematizovanog radnog mjesta.

AngaŹman po ugovoru o djelu predstavlja netransparentan vid zapošljavanja. Ovakav angaŹman bi eventualno bio opravdan u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

PREPORUKA 2

Preporučujemo Direkciji da, shodno zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa, ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.

10. JAVNE NABAVKE

Direkcija je donijela Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁹.

Prema prezentovanim podacima¹⁰, Direkcija je u 2022. godini provela tri postupka javnih nabavki od čega jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 9.789 KM i dva postupka u skladu sa Aneksom II, u vrijednosti od 5.391 KM. Direkcija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 27.620 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 42.800 KM (31.373 KM iz tekućih izdataka i 11.427 KM iz kapitalnih izdataka).

Na osnovu pregledanog uzorka javnih nabavki nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹⁰ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Direkciji za 2022. godinu obavili su: Enes Alić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Aida Selimović - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Željko Ćavar – samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Enes Alić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Broj: 02-16-1-719/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Direkcija za ekonomsko planiranje

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.007.000	10.500	1.017.500	939.733	92
Bruto plaće i naknade	812.000	-35.000	777.000	730.254	94
Naknade troškova zaposlenih	90.000	28.500	118.500	115.771	98
Putni troškovi	16.000	8.000	24.000	14.625	61
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	15.000	0	15.000	11.406	76
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	8.000	0	8.000	5.339	67
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000	0	8.000	6.845	86
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	11.000	0	11.000	8.871	81
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	2.822	94
Ugovorene i druge posebne usluge	44.000	9.000	53.000	43.802	83
2. Kapitalni izdaci	15.000	0	15.000	13.370	89
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	15.000	0	15.000	13.370	89
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.022.000	10.500	1.032.500	953.102	92
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 budžet (4+5+6+7)	1.022.000	10.500	1.032.500	953.102	92

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02. 2023. godine.

Direktor
Zoran Zeljko

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Direkcija za ekonomsko planiranje

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	13	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	13	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	32.021	26.691	120
Stalna sredstva	227.353	213.983	106
Ispravka vrijednosti	195.331	187.292	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	32.021	26.691	120
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	32.021	26.704	120
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	97.191	72.720	134
Kratkoročne tekuće obaveze	13.947	7.794	179
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	83.244	64.925	128
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	32.021	26.691	120
Izvori sredstava	32.021	26.691	120
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	129.213	99.411	130

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 24.02. 2023. godine

Direktor:
Zoran Zeljko

Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

Direkcija za ekonomsko planiranje

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	1.531	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	1.531	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	1.531	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02.2023. godine

Direktor
Zoran Zeljko

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo Direkcije za ekonomsko planiranje (u daljem tekstu: Direkcije) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2022. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Direkcije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.02.2023.

Direktor

Zoran Zeljko