



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (SAŽETAK).....	8
5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	8
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
7. PRORAČUN DIREKCIJE ZA 2022. GODINU	10
8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
8.2. Pregled prihoda i primitaka	11
8.3. Bilanca stanja	11
9. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	12
9.1. Ugovori o djelu	12
10. JAVNE NABAVE.....	13
11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	14
PRIVICI.....	14

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Direkcija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Direkcije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Direkciji u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

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

održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih finansijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

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

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Direkciji u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- *Pravilnik o unutarnjem ustroju nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara (točka 5. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Direkcije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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



podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 03.05.2023. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća 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 jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 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 nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacijskim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Direkcije za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na Pravilnik o unutarnjem ustroju koji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog razdoblja čija je realizacija bila u tijeku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom razdoblju.

Utvdili smo da Direkcija u 2022. godini od ukupno tri prethodno dane preporuke, nije realizirala jednu, dok je realizacija za dvije preporuke u tijeku.

U narednoj tablici (Tablica 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Direkcija treba osigurati urednost evidencija o uporabi službenih vozila i s tim u svezi dokumentirati razloge značajne dnevne „loko“ vožnje.	Ni u tekućoj godini nisu dokumentirani razlozi nastanka značajne dnevne „loko“ vožnje.	✗
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
2/2020	Direkcija treba poduzeti neophodne aktivnosti u cilju pribavljanja potrebnih mišljenja relevantnih institucija kao preduvjeta za upućivanje Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustroju Direkcije na razmatranje i usvajanje na Vijeću ministara BiH.	Pribavljena su potrebna mišljenja, ali Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Direkcije još uvijek nije dostavljen Generalnom tajništvu 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 angažiranja vanjskog suradnika na temelju 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.	●

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: realizirane preporuke, preporuke čija je realizacija u tijeku, nerealizirane preporuke, preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

³ Sve preporuke dane u izvješćima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u tijeku ili nisu ocijenjene u izvješću za 2021. godinu

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

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (SAŽETAK)

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

Prva preporuka je dana u segmentu unutarnjih kontrola u dijelu uporabe službenih vozila, a odnosi se na usklađenost. Navedena preporuka je ponovljena jer nije bilo aktivnosti na realizaciji prethodno dane preporuke po navedenom osnovu.

Druga preporuka je dana u segmentu upošljavanja i također se odnosi na usklađenost. Radi se o novoj danoj preporuci.

5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

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

Unutarnji ustroj i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara dalo suglasnost 2006. godine te izmjenama Pravilnika iz 2007., 2008. i 2015. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji Direkcije uređen je način rada i rukovođenja Direkcijom te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 30 izvršitelja.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Direkcije obavljaju se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: Ravnatelj Direkcije, Sektor za koordinaciju pripreme, monitoring implementiranja i evaluaciju razvojnih dokumenata i analizu socijalne uključenosti, Sektor za ekonomska istraživanja i Sektor za zajedničke i opće poslove.

Direkcijom rukovodi ravnatelj 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 - ravnatelja u Direkciji 01.09.2021. godine, a Odluka o imenovanju povjerenstva za izbor donesena je tek 14.02.2023. godine. Procedura izbora ravnatelja je još uvijek u tijeku.

Iako su institucije Bosne i Hercegovine bile obvezne da do konca travnja 2014. godine usklade pravilnike o unutarnjem ustroju sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela uprave Bosne i Hercegovine⁴ i Odluke o klasifikaciji radnih mjesta i kriterijima za

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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 financija i trezora Bosne i Hercegovine i Ureda za zakonodavstvo te 08.12.2022. godine dostavila Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Direkcije za ekonomsko planiranje Generalnom tajništvu Vijeća ministara Bosne i Hercegovine. Generalno tajništvo je 13.12.2022. godine zatražilo dopunu materijala obrascem prethodne procjene učinaka propisa, izvješćem i izjavom o provedenim konzultacijama te da se isti dostavi u tri jezične varijante. Dopolnjeni materijal u traženim jezičnim varijantama do završetka revizije nije dostavljen Generalnom tajništvu.

Po pitanju usklađivanja pravilnika sa odlukama Vijeća ministara dali smo preporuku u prethodnom razdoblju (preporuka br. 2/2020 u Tablici 1) te smo ocijenili da Direkcija poduzima aktivnosti koje su prethodno prezentirane, što će biti predmetom daljnjeg praćenje do okončanja implementiranja.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola

Direkcija je poduzela aktivnosti na uspostavi sustava finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁶, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Identificirani su poslovni procesi i rizici te izrađena mapa poslovnih procesa i registar rizika.

U skladu s Odlukom o donošenju Operativnog godišnjeg akcijskog plana Strategije razvoja sustava unutarnjih finansijskih kontrola u institucijama BiH, Direkcija je usvojila Akcijski plan za unapređenje i razvoj sustava finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu. U skladu sa akcijskim planom te preporukama unutarnje 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.

Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu je sačinjeno i dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine.

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

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Ocjena sustava unutarnjih kontrola je zasnovana na procesima koji su revidirani u okviru revizije finansijskih izvješća i revizije usklađenosti. Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola u Direkciji koje se odnose na korištenje službenih vozila. Na putnim nalogima za službena vozila konstatirali smo svakodnevne relacije prikazane kao „loko vožnja“ koje su iznosile i do 100 kilometara dnevno, a nisu dokumentirane. 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 uporabi službenih vozila i s tim u svezi dokumentirati razloge evidentiranja značajne dnevne „loko vožnje“.

7. PRORAČUN DIREKCIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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). Proračunom je odobreno 25 uposlenih, a na 31.12.2022. godine Direkcija je imala 22 uposlenih. Prosječan broj uposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Direkciji bio je 22.

Direkcija je svoje aktivnosti do usvajanja proračuna za 2022. godinu financirala na temelju odluka o privremenom financiranju za prva dva tromjesečja.

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

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

Direkcija je izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna u ukupnom iznosu od 35.000 KM, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranjem je umanjena pozicija plaća i naknada za 35.000 KM, a uvećana sredstva za naknade plaća uposlenih (18.000 KM), putni troškovi (8.000 KM) i ugovorene usluge (9.000 KM). Proračunom za 2022. godinu Direkciji su odobrena sredstva za plaće 25 uposlenih. S obzirom na to da se za upošljavanje tri službenika čeka suglasnost Vijeća ministara, neutrošena sredstva za isplatu plaća u iznosu od 35.000 KM prestrukturirana su na pozicije na kojima su nedostajala sredstva.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 42/22

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 4/23

8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Direkcija je sačinila Godišnje finansijsko izvješće za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijska izvješća konstatirano je da su iste sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 proračunom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (730.254 KM), naknade troškova uposlenih (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 proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 Tablici III. u prilogu Izvješća.

8.3. Bilanca stanja

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

Stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (32.021 KM), obveze prema dobavljačima (13.947 KM), obveze prema uposlenima (83.244 KM) i izvore sredstava (32.021 KM).

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

9. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

U okviru ove točke navodimo utvrđene nepravilnosti i nedostatke u procesu upošljavanja i statusa uposlenih (angažiranih osoba).

9.1. Ugovori o djelu

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

Zakonom o obligacijskim odnosima definirano je da se ugovor o djelu potpisuje sa fizičkom osobom 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 organizirano od strane Službe za zajedničke poslove Institucija BiH, Direkcija je za usluge čišćenja angažirala jednu osobu po ugovoru o djelu, kao i prethodnih godina, u mjesečnom iznosu od 750 KM. Direkcija je u 2022. godini poslala upit Službi za zajedničke poslove vezano za pružanje usluga čišćenja. Služba je u svom odgovoru obavijestila Direkciju da još uvijek nisu dobili suglasnost Vijeća ministara za prijem novih uposlenika, a da sa postojećim brojem uposlenih nisu u mogućnosti preuzeti dodatne poslove.

Po pitanju angažiranja po ugovoru o djelu za potrebe čišćenja dali smo preporuku u prethodnom razdoblju (preporuka br. 3/2020 u Tabeli 1) te smo ocijenili da Direkcija poduzima aktivnosti koje su prethodno prezentirane, što će biti predmetom daljnjeg praćenje do okončanja implementiranja.

Direkcija je od šestog mjeseca tekuće godine angažirala jednu osobu putem ugovora o djelu u mjesečnom iznosu od 1.990 KM za obavljanje poslova i zadataka u Sektoru za koordinaciju pripreme, monitoring implementiranja i evaluaciju razvojnih dokumenata i analizu socijalne uključenosti. Navedena osoba je prije angažmana po ugovoru o djelu bila uposlena u Direkciji na mjestu pomoćnika ravnatelja u istom sektoru, a u travnju 2022. godine je umirovljena. Ponovno angažiranje osobe koja je otišla u mirovinu smatramo neprihvatljivom praksom u javnom sektoru, posebno na dulje vremensko razdoblje. Kao uzrok angažiranja ove osobe Direkcija navodi nemogućnost znavljanja postojećeg sistematiziranog radnog mjesta.

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

PREPORUKA 2

Preporučamo Direkciji da, u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju područje obligacijskih odnosa, ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.

10. JAVNE NABAVE

Direkcija je donijela Plan javnih nabava za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama⁹.

Prema prezentiranim podacima¹⁰, Direkcija je u 2022. godini provela tri postupka javnih nabava 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 izravnog sporazuma izvršila nabave 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 temelju pregledanog uzorka javnih nabava nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

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

¹⁰ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu.

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

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Enes Alić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Broj: 02-16-1-719/23

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu
Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine
Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Direkcija za ekonomsko planiranje

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (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 uposlenih	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	
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	15.000	0	15.000	13.370	89
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	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 proračun (4+5+6+7)	1.022.000	10.500	1.032.500	953.102	92

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

Ravnatelj
Zoran Zeljko

Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Direkcija za ekonomsko planiranje

Tablica II.

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Postotak (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 obveze i razgraničenja	97.191	72.720	134
Kratkoročne tekuće obveze	13.947	7.794	179
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	83.244	64.925	128
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Direkcija financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 24.02. 2023. godine

Ravnatelj:
Zoran Zeljko

Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

Direkcija za ekonomsko planiranje

Tablica III.

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	1.531	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe 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 inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina 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 financijske 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

Ravnatelj
Zoran Zeljko

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo Direkcije za ekonomsko planiranje (u daljnjem tekstu: Direkcije) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2022. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finacija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu sa Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim naptucima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finacija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Direkcije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 28.02.2023.

Ravnatelj

Zoran Zeljko