



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 ЕКОНОМСКО ПЛАНИРАЊЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2022. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	6
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	6
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	6
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
4.	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	8
5.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	8
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
7.	БУЏЕТ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ	10
8.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
8.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	11
8.2.	Преглед прихода и примитака	11
8.3.	Биланс стања	12
9.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	12
9.1.	Уговори о дјелу	12
10.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
11.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	14
	ПРИЛОЗИ	14

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Дирекције за економско планирање Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Дирекција)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2022. 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 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са 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 одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Дирекције је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу

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

институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, 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 услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност 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 да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Дирекције за 2022. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Дирекције за 2022. 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 одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

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

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

Скретање пажње

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

- *Правилник о унутрашњој организацији није усклађен са одлукама Савјета министара (тачка 5. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Дирекције је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Дирекције, према дефинисаним



критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре 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, 03.05.2023. 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. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Дирекције за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити да ли руководство институције примјењује законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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 подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. 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 2022. 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

² Службени гласник БиХ, број: 42/22

- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу).

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Дирекције за 2021. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на Правилник о унутрашњој организацији који није усклађен са одлукама Савјета министара БиХ.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Препоруке из претходног периода чија је реализација била у току нису поновљене, али се њихова реализација континуирано прати у наредном периоду.

Утврдили смо да Дирекција у 2022. години од укупно три претходно дате препоруке, није реализовала једну, док је реализација за двије препоруке у току.

У наредној табели (Табела 1) приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1.	Дирекција треба да обезбједи уредност евиденција о употреби службених возила и с тим у вези да документује разлоге значајне дневне „локо“ возње.	Ни у текућој години нису документовани разлози настанка значајне дневне „локо“ возње.	
Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја ³	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
2/2020	Дирекција треба предузети неопходне активности у циљу прибављања потребних мишљења релевантних институција као предуслова за упућивање Приједлога правилника о унутрашњој организацији Дирекције на разматрање и усвајање на Савјету министара БиХ.	Прибављена су потребна мишљења, али Приједлог правилника о унутрашњој организацији Дирекције још увијек није достављен Генералном секретаријату Савјета министара БиХ на разматрање и усвајање.	
3/2020	Дирекција треба даље радити са Службом за заједничке послове институција БиХ на трајном рјешавању питања обављања послова чишћења и одржавања просторија у којима је смјештена Дирекција и друге	Дирекција је у 2022. години доставила упит Служби за заједничке послове везано за пружање услуга чишћења. Служба је обавијестила Дирекцију да још увијек није у	

³ Све препоруке дате у извјештајима о обављеној финансијској ревизији претходних година чија је реализација била у току или нису оцијењене у извјештају за 2021. годину

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

	институције БиХ, чиме би се отклонило неправилно поступање гледе ангажовања спољног сарадника на основу уговора о дјелу за обављање тих послова.	могућности преузети додатне послове.	
--	--	--------------------------------------	--

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су следећи симболи: реализоване препоруке, препоруке чија је реализација у току, нереализоване препоруке, препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

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

4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2022. годину обухваћене су двије препоруке. Прва препорука је дата у сегменту интерних контрола у дијелу употребе службених возила, а односи се на усклађеност. Наведена препорука је поновљена јер није било активности на реализацији претходно дате препоруке по наведеном основу. Друга препорука је дата у сегменту запошљавања и такође се односи на усклађеност. Ради се о новој датој препоруци.

5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Савјет министара Босне и Херцеговине је у октобру 2006. године основао Дирекцију као стално тијело које је задужено за планирање развојне политике државе, односно као савјетодавно тијело у пољу социоекономског планирања развоја.

Унутрашња организација и начин рада Дирекције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији на који је Савјет министара дао сагласност 2006. године те измјенама Правилника из 2007, 2008. и 2015. године. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Дирекције уређен је начин рада и руковођења Дирекцијом те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Правилником су систематизована радна мјеста за 30 извршилаца.

Према важећем Правилнику, послови и задаци из надлежности Дирекције обављају се у оквиру следећих организационих јединица: Директор Дирекције, Сектор за координацију припреме, мониторинг имплементације и евалуацију развојних докумената и анализу социјалне укључености, Сектор за економска истраживања и Сектор за заједничке и опште послове.

Дирекцијом руководи директор коме је мандат истекао 02.08.2021. године. Агенција за државну службу Босне и Херцеговине је објавила јавни оглас за упражњено радно мјесто руководећег државног службеника - директора у Дирекцији 01.09.2021. године, а Одлука о именовању комисије за избор донесена је тек 14.02.2023. године. Процедура избора директора је још увијек у току.

Иако су институције Босне и Херцеговине биле обавезне да до краја априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији са одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине⁴ и Одлуке о класификацији радних мјеста и критеријумима за опис посла у институцијама Босне и Херцеговине⁵, Дирекција још увијек није завршила активности на усклађивању. Дирекција је у текућој години прибавила мишљења Министарства правде Босне и Херцеговине, Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине и Уреда за законодавство те 08.12.2022. године доставила Приједлог правилника о унутрашњој организацији Дирекције за економско планирање Генералном секретаријату Савјета министара Босне и Херцеговине. Генерални секретаријат је 13.12.2022. године затражио допуну материјала обрасцем претходне процјене учинака прописа, извјештајем и изјавом о проведеним консултацијама те да се исти достави у три језичке варијанте. Допуњени материјал у траженим језичким варијантама до завршетка ревизије није достављен Генералном секретаријату.

По питању усклађивања правилника са одлукама Савјета министара дали смо препоруку у претходном периоду (препука бр. 2/2020 у Табели 1) те смо оцијенили да Дирекција предузима активности које су претходно презентоване, што ће бити предметом даљег праћење до окончања имплементације.

6. 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.

Финансијско управљање и контрола

Дирекција је предузела активности на успостави система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁶, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Идентификовани су пословни процеси и ризици те израђена 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

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13

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

⁶ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

контроле за 2022. годину. У складу са акционим планом те препорукама интерне ревизије на тему „Управљање ризицима у Дирекцији за економско планирање БиХ“ Дирекција је у текућој години извршила ажурирање мапе пословних процеса и ажурирање регистра ризика те унос у PIFC апликацију.

Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2022. годину је сачињен и достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине.

Функционисање система интерних контрола

Оцјена система интерних контрола је заснована на процесима који су ревидирани у оквиру ревизије финансијских извјештаја и ревизије усклађености. Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола у Дирекцији које се односе на коришћење службених возила. На путним налозима за службена возила констатовали смо свакодневне релације приказане као „локо вожња“ које су износиле и до 100 километара дневно, а нису документоване. Такође, поједине релације на путним налозима које су приказане као службени пут не одговарају стварној километражи приказане релације.

ПРЕПОРУКА 1

Дирекција је дужна да обезбиједи уредност евиденције о употреби службених возила и с тим у вези документује разлоге евидентирања значајне дневне „локо вожње“.

7. БУЏЕТ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину⁷, Дирекцији су одобрена средства у укупном износу од 1.022.000 КМ (текући издаци 1.007.000 КМ и капитални издаци 15.000 КМ). Буџетом је одобрено 25 запослених, а на 31.12.2022. године Дирекција је имала 22 запослених. Просјечан број запослених у 2022. години за које су исплаћене бруто плате у Дирекцији био је 22.

Дирекција је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансирала на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Током године извршено је усклађивање буџета које се односи на одобрена средства из текуће резерве у укупном износу од 10.500 КМ, за исплату једнократне помоћи у складу са Одлуком о одобравању средстава текуће резерве за исплату једнократне помоћи запосленим у институцијама Босне и Херцеговине⁸.

⁷ Службени гласник БиХ, број 42/22

⁸ Службени гласник БиХ, број 4/23

Дакле, укупно расположиви буџет за 2022. годину је износио 1.032.500 КМ, а реализован је у износу од 953.102 КМ.

Дирекција је извршила реструктурисање расхода буџета у укупном износу од 35.000 КМ, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисањем је умањена позиција плата и накнада за 35.000 КМ, а увећана средства за накнаде плата запослених (18.000 КМ), путни трошкови (8.000 КМ) и уговорене услуге (9.000 КМ). Буџетом за 2022. годину Дирекцији су одобрена средства за плате 25 запослених. С обзиром на то да се за запошљавање три службеника чека сагласност Савјета министара, неутрошена средства за исплату плата у износу од 35.000 КМ реструктурисана су на позиције на којима су недостајала средства.

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Дирекција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су исте сачињене у складу са Правилником о финансијском извјештавању.

8.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 953.102 КМ, што је за 79.398 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2022. годину.

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (730.254 КМ), накнаде трошкова запослених (115.771 КМ), путне трошкове (14.625 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (11.406 КМ), уговорене и друге посебне услуге (43.802 КМ) и капиталне издатке (13.370 КМ).

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

8.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, исказани су у износу од 1.531 КМ. Приходи се односе на приходе од рефундације боловања из ранијих година (1.331 КМ) и остале приходе (200 КМ).

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

8.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 32.021 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 129.213 КМ.

Ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (32.021 КМ), обавезе према добављачима (13.947 КМ), обавезе према запосленима (83.244 КМ) и изворе средстава (32.021 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

9. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

У оквиру ове тачке наводимо утврђене неправилности и недостатке у процесу запошљавања и статуса запослених (ангажованих лица).

9.1. Уговори о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу са 31.12.2022. године реализовани су у нето износу од 22.930 КМ и исти су у односу на претходну годину већи за 1.952 КМ. У току године путем уговора о дјелу биле су ангажована два лица у мјесечном износу од 750 КМ и 1.990 КМ. Планирани буџет за ове намјене износио је 22.930 КМ.

Законом о облигационим односима дефинисано је да се уговор о дјелу потписује са физичким лицем за конкретан посао, као што је израда или поправак неке ствари или извршење неког физичког или интелектуалног рада.

С обзиром на то да чишћење просторија није организовано од стране Службе за заједничке послове Институција БиХ, Дирекција је за услуге чишћења ангажовала једно лице по уговору о дјелу, као и претходних година, у мјесечном износу од 750 КМ. Дирекција је у 2022. години послала упит Служби за заједничке послове везано за пружање услуга чишћења. Служба је у свом одговору обавијестила Дирекцију да још увијек нису добили сагласност Савјета министара за пријем нових запосленика, а да са постојећим бројем запослених нису у могућности преузети додатне послове.

По питању ангажовања по уговору о дјелу за потребе чишћења дали смо препоруку у претходном периоду (препорукa бр. 3/2020 у Табели 1) те смо оцијенили да Дирекција предузима активности које су претходно презентоване, што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

Дирекција је од шестог мјесеца текуће године ангажовала једно лице путем уговора о дјелу у мјесечном износу од 1.990 КМ за обављање послова и задатака у Сектору за координацију припреме, мониторинг имплементације и евалуацију развојних докумената и анализу социјалне укључености. Наведено лице је прије ангажмана по уговору о дјелу било запослено у Дирекцији на мјесту помоћника директора у истом сектору, а у априлу

2022. године је пензионисано. Поновно ангажовање лица које је отишло у пензију сматрамо неприхватљивом праксом у јавном сектору, посебно на дужи временски период. Као узрок ангажовања овог лица Дирекција наводи немогућност занављања постојећег систематизованог радног мјеста.

Ангажман по уговору о дјелу представља нетранспарентан вид запошљавања. Овакав ангажман би евентуално био оправдан у изузетним случајевима и то за послове који се јављају повремено.

ПРЕПОРУКА 2

Препоручујемо Дирекцији да, сходно законским прописима који регулишу подручје облигационих односа, уговоре о дјелу закључује у изнимним и оправданим случајевима и то за конкретне послове који се јављају повремено.

10. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Дирекција је донијела План јавних набавки за 2022. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама⁹.

Према презентованим подацима¹⁰, Дирекција је у 2022. години провела три поступка јавних набавки од чега један конкурентски поступак у вриједности од 9.789 КМ и два поступка у складу са Анексом II, у вриједности од 5.391 КМ. Дирекција је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 27.620 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 42.800 КМ (31.373 КМ из текућих издатака и 11.427 КМ из капиталних издатака).

На основу прегледаног узорка јавних набавки нисмо утврдили значајније неправилности или недостатке.

⁹ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

¹⁰ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

11. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Дирекција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину.

Ревизију у Дирекцији за 2022. годину обавили су: Енес Алић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Аида Селимовић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Жељко Ћавар – самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Енес Алић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, с.р.

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

Неџад Хајтић, с.р.

Број: 02-16-1-719/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину
Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године
Табела III - Преглед прихода и примитака за 2022. годину
Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. годину

Дирекција за економско планирање

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	1.007.000	10.500	1.017.500	939.733	92
Бруто плате и накнаде	812.000	-35.000	777.000	730.254	94
Накнаде трошкова запослених	90.000	28.500	118.500	115.771	98
Путни трошкови	16.000	8.000	24.000	14.625	61
Издаци телефонских и поштанских услуга	15.000	0	15.000	11.406	76
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	8.000	0	8.000	5.339	67
Издаци за усл. превоза и горива	8.000	0	8.000	6.845	86
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	
Издаци за текуће одржавање	11.000	0	11.000	8.871	81
Издаци за осигурање	3.000	0	3.000	2.822	94
Уговорене и друге посебне услуге	44.000	9.000	53.000	43.802	83
2. Капитални издаци	15.000	0	15.000	13.370	89
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	15.000	0	15.000	13.370	89
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	1.022.000	10.500	1.032.500	953.102	92
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	1.022.000	10.500	1.032.500	953.102	92

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 24.02. 2023. године.

Директор
Зоран Зељко

Биланс стања на 31.12.2022. године

Дирекција за економско планирање

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	13	0
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	13	0
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	32.021	26.691	120
Стална средства	227.353	213.983	106
Исправка вриједности	195.331	187.292	104
Неотписана вриједност сталних средстава	32.021	26.691	120
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	32.021	26.704	120
3. Краткорочне обавезе и разграничења	97.191	72.720	134
Краткорочне текуће обавезе	13.947	7.794	179
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	83.244	64.925	128
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	32.021	26.691	120
Извори средстава	32.021	26.691	120
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	129.213	99.411	130

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 Дирекција финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 24.02. 2023. године

Директор:
Зоран Зељко

Преглед прихода и примитака у 2022. години

Дирекција за економско планирање

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	0	0	0	1.531	
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	1.531	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	0	0	0	1.531	

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 24.02.2023. године

Директор
Зоран Зељко

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство Дирекције за економско планирање (у даљем тексту: Дирекције) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2022. 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, 32/13 и 38/22), 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 да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Дирекције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 28.02.2023.

Директор

Зоран Зељко