



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 EVROPSKE INTEGRACIJE 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	9
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	10
8.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	11
8.2.	Pregled prihoda i primitaka	11
8.3.	Bilans stanja	12
9.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	12
9.1.	Ugovori o djelu	12
10.	JAVNE NABAVKE	13
10.1.	Nabavka službenog vozila	14
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	15
PRILOZI		15

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 evropske integracije 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

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).

institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i 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 prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazanje 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 revizioni 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:

- *Direkcija je i u 2022. godini angažovala vanjske saradnike na osnovu ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta (tačka 9.1. Izvještaja).*
- *Nedostatke i slabosti u procesu javnih nabavki (tačka 10. 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, 14.07.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, 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.

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 je Direkcija u 2022. godini, od ukupno dvije prethodno date preporuke, realizovala jednu, a jednu preporuku nije realizovala.

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.	Preporučujemo Direkciji da angažovanje osoba putem ugovora o djelu vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.	Direkcija i dalje angažuje osobe po ugovoru o djelu u kontinuitetu tokom godine za poslove iz osnovne djelatnosti Direkcije uz navode da se radi o vanrednim zadacima u pojedinim sektorima.	
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
2/2020	Nabavku promotivnog materijala treba odvojiti od klasične usluge štampanja, jer je predmetom obuhvaćena nabavka štampane robe, a ne samo usluga štampanja.	Direkcija je u 2023. godini odvojeno provela nabavku usluga štampanja i nabavku promotivnog materijala.	

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.

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

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćene su tri preporuke. Sve tri preporuke su date zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka jedna preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane u prethodnom izveštaju, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te je shodno tome takva preporuka ponovljena u ovom izveštaju.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentovane po procesima u izveštaju.

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izveštaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁴	
			Finansijski izveštaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	8.1.1.	Bruto plaće		●	●	
2.	9.1.	Ugovori o djelu		●		●
3.	10.1.	Nabavka službenog vozila		●	●	

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Direkcija je stalno, samostalno i stručno tijelo Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, nadležno za koordiniranje procesa i aktivnosti institucija koje proizlaze iz integracije Bosne i Hercegovine u Evropsku uniju.

Nadležnosti Direkcije odnose se na ispunjavanje obaveza integracije, usklađivanje zakonodavstva s pravnom tečevinom Evropske unije, finansijsku pomoć Evropske unije za Bosnu i Hercegovinu, prevođenje propisa i drugih dokumenata te komuniciranje i obuke u ovoj oblasti za različite ciljne grupe radi institucionalne, stručne i tehničke podrške napretku Bosne i Hercegovine u integraciji u Evropsku uniju.

Unutrašnja organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2018. godine te dopunama Pravilnika iz 2019. godine i izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2021. 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 137 izvršilaca.

⁴ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Direkcije obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: direktor Direkcije, Odjel za podršku, Sektor za strategiju i politike integracija, Sektor za usklađivanje pravnog sistema BiH sa pravnom stečevinom Evropske unije, Sektor za programe pomoći za pristupanje Evropskoj uniji, Sektor za ljudske resurse, pravne, finansijske, informatičke poslove i pisarnu, Sektor za prevođenje iz područja evropskih integracija, Sektor za komunikacije i obuke u oblasti evropskih integracija i Sektor za programe teritorijalne saradnje.

Direkcijom rukovodi direktor kome je mandat istekao 19.11.2020. godine. Agencija za državnu službu Bosne i Hercegovine je objavila javni oglas za upražnjeno radno mjesto rukovodećeg državnog službenika - direktora u Direkciji 05.11.2020. godine, a komisija za izbor formirana je tek 14.02.2023. godine. Vijeće ministara BiH je 10.03.2023. godine zadužilo Agenciju za državnu službu da poništi javni oglas te da hitno raspiše novi javni oglas. Agencija je poništila javni oglas 15.3.2023. godine. Ponovljen javni oglas, za izbor direktora Direkcije, Agencija je objavila 6.4.2023. godine.

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 BiH⁵, 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 razvoj internih finansijskih kontrola za 2022. godinu. U skladu sa akcionim planom Direkcija je u tekućoj godini izvršila ažuriranje mape poslovnih procesa i registra rizika te internih procedura u skladu sa rezultatima procjene rizika.

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

7. BUDŽET DIREKCIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu⁶, Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 4.747.000 KM (tekući izdaci 4.727.000 KM i kapitalni izdaci 20.000 KM). Budžetom je odobreno 107

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 42/22

zaposlenih, a na 31.12.2022. godine Direkcija je imala 102 zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Direkciji bio je 103.

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 50.500 KM, za isplatu jednokratne pomoći u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH⁷.

Direkcija je raspolagala i sredstvima višegodišnjeg projekta (5.435 KM), donatorskim sredstvima (2.292.096 KM) i budžetskim sredstvima za sufinansiranje projekata (261.390 KM). Dakle, ukupno raspoloživa sredstava u 2022. godini iznosila su 7.356.421 KM.

Ukupno izvršenje raspoloživih sredstava za 2022. godinu iznosi 5.696.382 KM. Realizovani iznos se, prema izvorima finansiranja, odnosi na budžetska sredstva (4.080.759 KM), donatorska sredstva (1.450.019 KM) i sredstva za sufinansiranje projekata (165.604 KM).

Direkcija je izvršila dva prestrukturisanja rashoda budžeta u ukupnom iznosu od 77.000 KM, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

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 5.696.382 KM, što je za 1.660.039 KM manje u odnosu na raspoložive rashode za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (3.250.410 KM), naknade troškova zaposlenih (397.542 KM), putne troškove (42.611 KM), izdatke za tekuće održavanje (63.154 KM), ugovorene i druge posebne usluge (169.910 KM) i kapitalne izdatke (94.172 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na novčane donacije (1.450.019 KM) i sufinansiranje projekata (165.604 KM).

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

⁷ Odluka Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 4/23)

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2022. godini.

8.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2022. godine kao rashodi iz redovnog budžeta iskazane su u iznosu od 3.250.410 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.918.056 KM, a porezi i doprinosi 1.332.354 KM. Bruto plaće i naknade su za 295.872 KM veće u odnosu na prethodnu godinu. Bruto plaće finansirane iz projekata iznose 15.585 KM, od čega su neto plaće i naknade 9.088 KM, a porez i doprinosi 6.497 KM.

Plaćeno odsustvo: Zakonom o radu u institucijama BiH⁸ propisano je da zaposlenik ima pravo na odsustvo sa rada uz naknadu plaće do sedam radnih dana u jednoj kalendarskoj godini – plaćeno odsustvo. Izuzetno, poslodavac je dužan da omogući zaposleniku odsustvo do šest radnih dana u jednoj kalendarskoj godini, radi zadovoljenja njegovih vjerskih, odnosno tradicijskih ili drugih potreba, s tim da se odsustvo od dva dana koristi uz naknadu plaće – plaćeno odsustvo. Zbog nejasnoća u vezi sa primjenom odredbi navedenog zakona, a koje se odnose na plaćeno odsustvo, Direkcija je zatražila mišljenje od Ministarstva pravde BiH. U mišljenju Ministarstva pravde se između ostalog navodi da je radi zadovoljenja vjerskih, tradicijskih ili drugih potreba zaposlenika predviđeno odsustvo do šest radnih dana u jednoj kalendarskoj godini i da je to odsustvo predviđeno kao obavezno, ali da se samo dva radna dana koriste uz naknadu plaće (plaćeno odsustvo), a ostala četiri dana kao neplaćeno odsustvo.

Revizijom smo konstatovali da Direkcija svojim zaposlenicima odobrava korištenje četiri dana plaćenog odsustva godišnje radi zadovoljenja vjerskih i tradicijskih potreba, a ne dva dana kako je propisano zakonom i kako stoji u mišljenju Ministarstva pravde BiH.

PREPORUKA 1

Direkcija treba prilikom odobravanja plaćenog odsustva zaposlenim postupati u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.

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 767.745 KM. Prihodi se odnose na primljene donacije iz inostranstva (762.075 KM) i ostale prihode (5.670 KM).

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

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 93/17 i 59/22

8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 849.186 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.407.591 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (39.224 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (809.962 KM), obaveze prema dobavljačima (202.524 KM) i obaveze prema zaposlenima (394.355 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. godine realizovani su u iznosu od 575.177 KM od čega se na ugovore o djelu finansirane iz budžetskih sredstava odnosi 71.286 KM, a iz sredstava više različitih projekata finansiranih od strane donatora 503.891 KM.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu koji su realizovani iz redovnog budžeta veći su u odnosu na prethodnu godinu za 1.293 KM. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 79.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su za 42 osobe na mjesečnom nivou u rasponu od 150 KM do 1200 KM.

Putem ugovora o djelu po potrebi su angaŹovane osobe za poslove lektorisanja, snimanja i montaže, usluge predavanja, daktilografske usluge i slično u ukupnom iznosu od 23.946 KM.

Prema članu 600 Zakona o obligacionim odnosima definisano 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 te konstatujemo da su prethodno navedeni ugovori zaključeni u skladu sa istim.

Tri osobe su angaŹovane u kontinuitetu većim dijelom godine u ukupnom iznosu od 31.740 KM za obavljanje vanrednih zadataka u određenim sektorima u Direkciji koji su po opisu isti ili slični poslovima sistematizovanih radnih mjesta i po tom osnovu su vršene pojedinačne mjesečne isplate u rasponu od 990 KM do 1200 KM.

Također, s obzirom na to da čišćenje prostorija nije organizovano od strane Službe za zajedničke poslove institucija BiH, za usluge čišćenja prostorija Direkcije angaŹovane su dvije

osobe tokom prvih devet mjeseci 2022. godine u mjesečnom iznosu od po 700 KM, a zadnja tri mjeseca jedna osoba u mjesečnom iznosu od 1.000 KM.

Navedeni poslovi, izuzimajući jednokratno angažovanje osoba po ugovoru o djelu, su isti ili slični poslovima redovnog radnog mjesta, a predmet ugovora nije određen posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod.

Angažman po ugovoru o djelu, ukoliko nije zaključen u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima, predstavlja nezakonit i netransparentan vid zapošljavanja. Ovakav angažman 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.

Ugovori o djelu koji se finansiraju iz projekata iznosili su 503.891 KM. Angažovano je ukupno 65 osoba za stručne i administrativne poslove na implementaciji IPA projekata, pri čemu je 12 osoba iste obavljalo u kontinuitetu tokom cijele godine, šest osoba više mjeseci u toku godine, dok su ostale osobe angažovane jednokratno za obavljanje konkretnih poslova. Osobama angažovanim u kontinuitetu tokom više mjeseci ili cijelu godinu mjesečna naknada je isplaćivana u rasponu od 1.271 KM do 3.779 KM.

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 devet postupaka javnih nabavki od čega osam konkurentskih postupaka u vrijednosti od 119.033 KM i jedan postupak u skladu sa Aneksom II, u vrijednosti od 36.730 KM. Direkcija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 118.525 KM. Direkcija je također u 2022. godini okončala i postupke javnih nabavki koji su pokrenuti u 2021. godini u iznosu od 41.265 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 315.553 KM (235.064 KM iz tekućih izdataka i 80.489 KM iz kapitalnih izdataka).

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti i nedostaci:

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

¹⁰ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

10.1. Nabavka službenog vozila

Nabavka jednog službenog vozila za potrebe Direkcije provedena je konkurentskim postupkom koji je pokrenut 11.11.2022. godine. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 34.188 KM bez PDV-a, a do predviđenog roka za dostavu ponuda zaprimljena je samo jedna ponuda¹¹ u vrijednosti od 34.145 KM bez PDV-a koja je ocijenjena kao prihvatljiva. Sa izabranim ponuđačem zaključen je ugovor 19.12.2022. godine sa rokom isporuke od 30 dana.

Uvidom u tendersku dokumentaciju konstatovali smo da su u tehničkoj specifikaciji traženog vozila navedeni pojedini zahtjevi poput motora benzin-hibrid minimalne snage od 95 kW i ručnog mjenjača koji mogu ukazivati na ograničavanje konkurencije, a za koje nam Direkcija nije prezentovala adekvatna obrazloženja. Direkcija nam je u toku revizije dostavila tehničke specifikacije određenih vozila koja predstavljaju potencijalnu konkurenciju, pri čemu ni jedno od dostavljenih vozila osim izabranog ne zadovoljava sve karakteristike tražene tehničkom specifikacijom. Navedeno upućuje na propuste prilikom istraživanja tržišta i izrade tehničke specifikacije za predmetnu nabavku, čime su narušeni osnovni principi Zakona o javnim nabavkama BiH (aktivna i pravična konkurencija).

PREPORUKA 3

Direkcija je dužna tendersku dokumentaciju kreirati na način da ista bude zasnovana na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima, uz obavezno poštivanje principa transparentnosti.

¹¹ Ponuđeno vozilo Suzuki Vitara.

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Direkcija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu. U komentarima su navedena neslaganja na date nalaze revizora i to: plaćeno odsustvo, angažman osoba po osnovu ugovora o djelu i nabavku vozila. Navedene komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Direkcije uz konačan Izvještaj 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 Čavar – samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima).

Kontrolu kvalitete Nacrta izvještaja proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo dužnost zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Enes Alić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

Broj: 02-16-1-919/23

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 EVROPSKE INTEGRACIJE

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	4.727.000	-26.500	4.700.500	3.986.587	85
Bruto plaće i naknade	3.603.000	0	3.603.000	3.250.410	90
Naknade troškova zaposlenih	495.000	-26.500	468.500	397.542	85
Putni troškovi	122.000	0	122.000	42.611	35
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	58.000	0	58.000	30.778	53
Izdaci za energiju i komunalne usluge	12.000	0	12.000	0	0
Nabavka materijala	16.000	0	16.000	15.004	94
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	15.000	0	15.000	8.684	58
Unajmljivanje imovine i opreme	61.000	0	61.000	4.653	8
Izdaci za tekuće održavanje	90.000	0	90.000	63.154	70
Izdaci za osiguranje	5.000	0	5.000	3.839	77
Ugovorene i druge posebne usluge	250.000	0	250.000	169.910	68
2. Kapitalni izdaci	20.000	77.000	97.000	94.172	97
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	20.000	77.000	97.000	94.172	97
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)	4.747.000	50.500	4.797.500	4.080.759	85
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	5.435	5.435	0	0
Podrška procesu evropskih integracija BiH 0501290	0	5.435	5.435	0	0
6. Novčane donacije (FOND 30)	0	2.292.096	2.292.096	1.450.019	63
Donacija- podrška prekograničnog programa Bosna i Hercegovina-Crna Gora 2014-2020- DEI BiH P-310		2.683	2.683	0	0
Podrška upravljačkoj strukturi Programa Mediteran (MED) 2017-2022-PANORAMED P-340		69.956	69.956	35.173	50
„Podrška implementaciji Interreg IPA Programa prekogranične saradnje Hrvatska-BiH-Crna Gora 2014-2020“ - DEI BIH P-350		187.135	187.135	155.523	83
“Tehnička pomoć za program transnacionalne saradnje Interreg MED 2014-2020” P-360		78.002	78.002	74.341	95
Podrška upravljačkoj strukturi Strategije EU za Jadransku i Jonsku regiju EUSAIR P-0501370		105.796	105.796	104.193	98
Tehnička pomoć za Jadransko-jonski program transnacionalne saradnje Interreg ADRION 2014-2020” P-0501410		108.262	108.262	43.439	40

Tehnička pomoć za program transnacionalne saradnje Interreg Danube 2014-2020" P-420		100.264	100.264	99.566	99
Tehnička pomoć za upravljanje bilateralnim Programom prekogranične saradnje Bosna i Hercegovina - Crna Gora – 2014-2020" P-450		112.433	112.433	111.760	99
"Podrška implementaciji IPA II Prekograničnog programa Srbija – Bosna i Hercegovina"; IPA alokacija 2017 P-460		194.686	194.686	98.729	51
"Posebni sporazum između Švedske i DEI, za razvoj baza podataka MERSA i LHDB i provođenje komunikacijske strategije" P-0501470		754.156	754.156	627.636	83
„Tehnička pomoć za upravljanje bilateralnim Programom prekogranične saradnje Bosna i Hercegovina - Crna Gora – 2014-2020" 0501480		187.695	187.695	99.659	53
Podrška predsjedavanju EUSAIR Strategijom P-0501500		391.027	391.027	0	0
6. Sufinansiranje (FOND 10)	0	261.390	261.390	165.604	63
Podrška upravljačkoj strukturi Programa Mediteran (MED) 2017-2022-PANORAMED P-340		7.368	7.368	6.207	84
„Podrška implementaciji Interreg IPA Programa prekogranične saradnje Hrvatska-BiH-Crna Gora 2014-2020" - DEI BIH P-350		47.000	47.000	27.445	58
Podrška upravljačkoj strukturi Strategije EU za Jadransku i Jonsku regiju EUSAIR P-0501370		115.335	115.335	76.252	66
„Kofinansiranje prioriteta „tehnička pomoć“ u okviru Mediteranskog transnacionalnog programa 2014-2020" P-380		5.980	5.980	5.980	100
Tehnička pomoć za Jadransko-jonski program transnacionalne saradnje Interreg ADRION 2014-2020" P-0501410		108	108	30	28
Tehnička pomoć za program transnacionalne saradnje Interreg Danube 2014-2020" P-420		11.599	11.599	7.991	69
Tehnička pomoć za upravljanje bilateralnim Programom prekogranične saradnje Bosna i Hercegovina - Crna Gora – 2014-2020" P-450		51.000	51.000	33.909	66
Podrška implementaciji IPA II Programa prekogranične saradnje Srbija-Bosna i Hercegovina; IPA alokacija 2020 P-0501490		23.000	23.000	7.789	

7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	

8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	4.747.000	2.609.421	7.356.421	5.696.382	77
-----------------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2023. godine.

Direktor:

Edin Dilberović

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

DIREKCIJA ZA EVROPSKE INTEGRACIJE

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	39.224	4.856	808
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	39.224	4.856	808
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	809.962	424.969	191
Stalna sredstva	1.954.424	1.502.746	130
Ispravka vrijednosti	1.144.461	1.077.777	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	809.962	424.969	191
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	849.186	429.824	198
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	597.629	385.109	155
Kratkoročne tekuće obaveze	202.524	107.277	189
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	394.355	277.831	142
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	750	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	809.962	424.969	191
Izvori sredstava	809.962	424.969	191
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.407.591	810.077	174

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 Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 27.02.2023. godine

Direktor:
Edin Dilberović

Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

DIREKCIJA ZA EVROPSKE INTEGRACIJE

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	5.670	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Neplanirane uplate - ostali prihodi				0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	5.670	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	762.075	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0		762.075	
"Podrška upravljačkoj strukturi Strategije EU za Jadransku i jonsku regiju (EUSAIR Facility Point)" P-0501370				34.356	
Kofinansiranje prioriteta "Tehnička pomoć" u okviru Interreg IPA programa prekogranične saradnje HR-BiH-CG 2014-2020 P-0501440				80.703	
„Podrška upravljačkoj strukturi Programa Mediteran (MED) 2017-2022- PANORAMED”, P-0501340				17.201	
"Podrška implementaciji Interreg IPA Programa prekogranične saradnje Hrvatska-Bosna i Hercegovina-Crna Gora 2014.-2020.", P-0501350				53.516	
"Tehnička pomoć za program transnacionalne saradnje Interreg ADRION 2014-2020", P-0501410				41.804	
"Tehnička pomoć za program transnacionalne saradnje Interreg Danube 2014-2020" P-0501420				55.835	
Tehnička pomoć za upravljanje bilateralnim Programom prekogranične saradnje Bosna i Hercegovina - Crna Gora – 2014-2020" 0501450				44.604	
"Podrška implementaciji IPA II Prekograničnog programa Srbija – Bosna i Hercegovina"; IPA alokacija 2017 0501460				43.028	
Podrška predsjedavanju EUSAIR Strategijom P-0501500				391.027	
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	767.745	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2023. godine

Direktor:
Edin Dilberović

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 evropske integracije (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, 27.03.2023.

Direktor:

Edin Dilberović