



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 EUROPSKE INTEGRACIJE 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.....	9
8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	10
8.1.1. Bruto plaće.....	11
8.2. Pregled prihoda i primitaka	11
8.3. Bilanca stanja	12
9. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	12
9.1. Ugovori o djelu.....	12
10. JAVNE NABAVE.....	13
10.1. Nabava službenog vozila.....	14
11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	15
PRIVICI.....	15

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 europske integracije 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

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).

institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i 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 prijevare 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:

- *Direkcija je i u 2022. godini angažirala vanjske suradnike na temelju ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematiziranih radnih mjesta (točka 9.1. Izvješća).*
- *Nedostatke i slabosti u procesu javnih nabava (točka 10. 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 financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 14.07.2023. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, 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 financijskoj reviziji Direkcije za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

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.

Utvrđili smo da je Direkcija u 2022. godini, od ukupno dvije prethodno dane preporuke, realizirala jednu, a jednu preporuku nije realizirala.

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.	Preporučamo Direkciji da angažiranje osoba putem ugovora o djelu vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redoviti i sistematizirani poslovi.	Direkcija i dalje angažira osobe po ugovoru o djelu u kontinuitetu tijekom godine za poslove iz osnovne djelatnosti Direkcije uz navode da se radi o izvanrednim zadacima u pojedinim sektorima.	
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
2/2020	Nabavu promidžbenog materijala treba odvojiti od klasične usluge tiskanja, jer je predmetom obuhvaćena nabava tiskane robe, a ne samo usluga tiskanja.	Direkcija je u 2023. godini odvojeno provela nabavu usluga tiskanja i nabavu promidžbenog materijala.	

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 financijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u tijeku ili nisu ocijenjene u izvješću za 2021. godinu

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (SAŽETAK)

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

Od ukupnog broja danih preporuka jedna preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identificirane u prethodnom izvešću, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te je u skladu s tim takva preporuka ponovljena u ovom izvešću.

U tablici koja slijedi (Tablica 2.) prikazani su podaci o danim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentirane po procesima u izvešću.

Tablica 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Točka izvešća	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁴	
			Financijska izvešća	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	8.1.1.	Bruto plaće		●	●	
2.	9.1.	Ugovori o djelu		●		●
3.	10.1.	Nabava službenog vozila		●	●	

5. USTROJSTVO 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 Europsku uniju.

Nadležnosti Direkcije odnose se na ispunjavanje obveza integracije, usklađivanje zakonodavstva s pravnom tečevinom Europske unije, finansijsku pomoć Europske 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 potpore napretku Bosne i Hercegovine u integraciji u Europsku uniju.

Unutarnji ustroj i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2018. godine te dopunama Pravilnika iz 2019. godine i izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2021. 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 137 izvršitelja.

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

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Direkcije obavljaju se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: ravnatelj Direkcije, Odjel za potporu, Sektor za strategiju i politike integracija, Sektor za usklađivanje pravnog sustava BiH sa pravnom stečevinom Europske unije, Sektor za programe pomoći za pristupanje Europskoj uniji, Sektor za ljudske resurse, pravne, financijske, informatičke poslove i pisarnu, Sektor za prevođenje iz područja europskih integracija, Sektor za komunikacije i obuke u oblasti europskih integracija i Sektor za programe teritorijalne suradnje.

Direkcijom rukovodi ravnatelj 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 - ravnatelja u Direkciji 05.11.2020. godine, a povjerenstvo za izbor formirano 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 ravnatelja Direkcije, Agencija je objavila 6.4.2023. godine.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola

Direkcija je poduzela aktivnosti na uspostavi sustava financijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁵, Priručnikom za financijsko 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 financijskih kontrola u institucijama BiH, Direkcija je usvojila Akcijski plan za razvoj unutarnjih financijskih kontrola za 2022. godinu. U skladu sa akcijskim planom Direkcija je u tekućoj godini izvršila ažuriranje mape poslovnih procesa i registra rizika te unutarnjih procedura u skladu sa rezultatima procjene rizika.

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

7. PRORAČUN DIREKCIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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). Proračunom 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

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

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 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 proračunskim sredstvima za sufinanciranje 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. Realizirani iznos se, prema izvorima financiranja, odnosi na proračunska sredstva (4.080.759 KM), donatorska sredstva (1.450.019 KM) i sredstva za sufinanciranje projekata (165.604 KM).

Direkcija je izvršila dva prestrukturiranja rashoda proračuna u ukupnom iznosu od 77.000 KM, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH.

8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Direkcija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da su iste sačinjene u skladu sa Pravilnikom o financijskom 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 5.696.382 KM, što je za 1.660.039 KM manje u odnosu na raspoložive rashode za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (3.250.410 KM), naknade troškova uposlenih (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 sufinanciranje projekata (165.604 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

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

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

8.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2022. godine kao rashodi iz redovitog proračuna 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 financirane 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 uposlenik ima pravo na odsustvo sa rada uz naknadu plaće do sedam radnih dana u jednoj kalendarskoj godini – plaćeno odsustvo. Izuzetno, poslodavac je dužan omogućiti uposleniku 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 svezi 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 uposlenika predviđeno odsustvo do šest radnih dana u jednoj kalendarskoj godini i da je to odsustvo predviđeno kao obvezno, ali da se samo dva radna dana koriste uz naknadu plaće (plaćeno odsustvo), a ostala četiri dana kao neplaćeno odsustvo.

Revizijom smo konstatirali da Direkcija svojim uposlenicima 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 uposlenim 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 razdoblju od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 767.745 KM. Prihodi se odnose na primljene donacije iz inozemstva (762.075 KM) i ostale prihode (5.670 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u prilogu Izvješća.

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

8.3. Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (39.224 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (809.962 KM), obveze prema dobavljačima (202.524 KM) i obveze prema uposlenima (394.355 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. godine realizirani su u iznosu od 575.177 KM od čega se na ugovore o djelu financirane iz proračunskih sredstava odnosi 71.286 KM, a iz sredstava više različitih projekata financiranih od strane donatora 503.891 KM.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu koji su realizirani iz redovitog proračuna veći su u odnosu na prethodnu godinu za 1.293 KM. Planirani proračun za ove namjene iznosio je 79.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su za 42 osobe na mjesečnoj razini u rasponu od 150 KM do 1200 KM.

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

Prema članku 600 Zakona 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 te konstatiramo da su prethodno navedeni ugovori zaključeni u skladu sa istim.

Tri osobe su angažirane u kontinuitetu većim dijelom godine u ukupnom iznosu od 31.740 KM za obavljanje izvanrednih zadataka u određenim sektorima u Direkciji koji su po opisu isti ili slični poslovima sistematiziranih 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 organizirano od strane Službe za zajedničke poslove institucija BiH, za usluge čišćenja prostorija Direkcije angažirane su dvije osobe tijekom 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 angažiranje osoba po ugovoru o djelu, su isti ili slični poslovima redovitog radnog mjesta, a predmet ugovora nije određeni 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 obligacijskim odnosima, predstavlja nezakonit i 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.

Ugovori o djelu koji se financiraju iz projekata iznosili su 503.891 KM. Angažirano je ukupno 65 osoba za stručne i administrativne poslove na implementiranju IPA projekata, pri čemu je 12 osoba iste obavljalo u kontinuitetu tijekom cijele godine, šest osoba više mjeseci u tijeku godine, dok su ostale osobe angažirane jednokratno za obavljanje konkretnih poslova. Osobama angažiranim u kontinuitetu tijekom više mjeseci ili cijelu godinu mjesečna naknada je isplaćivana u rasponu od 1.271 KM do 3.779 KM.

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 devet postupaka javnih nabava 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 izravnog sporazuma izvršila nabave u vrijednosti od 118.525 KM. Direkcija je također u 2022. godini okončala i postupke javnih nabava 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 nabava utvrđene su sljedeće nepravilnosti i nedostaci:

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

¹⁰ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

10.1. Nabava službenog vozila

Nabava jednog službenog vozila za potrebe Direkcije provedena je konkurentskim postupkom koji je pokrenut 11.11.2022. godine. Procijenjena vrijednost nabave 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 konstatirali smo kako 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 prezentirala adekvatna obrazloženja. Direkcija nam je u tijeku 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 nabavu, čime su narušena osnovna načela Zakona o javnim nabavama 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 načela transparentnosti.

¹¹ Ponuđeno vozilo Suzuki Vitara.

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Direkcija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu. U komentarima su navedena neslaganja na dane nalaze revizora i to: za plaćeno odsustvo, angažman osoba temeljem ugovora o djelu i nabavu vozila. Navedene komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu dana adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Direkcije uz konačno Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

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

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

**Vodja tima za
finansijsku reviziju**

Enes Alić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

Broj: 02-16-1-919/23

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 EUROPSKE INTEGRACIJE

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	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	20.000	77.000	97.000	94.172	97
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko 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)	4.747.000	50.500	4.797.500	4.080.759	85
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	5.435	5.435	0	0
Potpora procesu europskih 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 - potpora prekograničnog programa Bosna i Hercegovina-Crna Gora 2014-2020-DEI BiH P-310		2.683	2.683	0	0
Potpora upravljačkoj strukturi Programa Mediteran (MED) 2017-2022-PANORAMED P-340		69.956	69.956	35.173	50
„Potpora implementiranju Interreg IPA Programa prekogranične suradnje Hrvatska-BiH-Crna Gora 2014-2020“ - DEI BiH P-350		187.135	187.135	155.523	83
“Tehnička pomoć za program transnacionalne suradnje Interreg MED 2014-2020” P-360		78.002	78.002	74.341	95
Potpora 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 suradnje Interreg ADRION 2014-2020” P-0501410		108.262	108.262	43.439	40

Tehnička pomoć za program transnacionalne suradnje Interreg Danube 2014-2020" P-420		100.264	100.264	99.566	99
Tehnička pomoć za upravljanje bilateralnim Programom prekogranične suradnje Bosna i Hercegovina - Crna Gora – 2014-2020" P-450		112.433	112.433	111.760	99
"Potpora implementiranju 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 suradnje Bosna i Hercegovina - Crna Gora – 2014-2020" 0501480		187.695	187.695	99.659	53
Potpota predsjedavanju EUSAIR Strategijom P-0501500		391.027	391.027	0	0
6. Sufinanciranje (FOND 10)	0	261.390	261.390	165.604	63
Potpota upravljačkoj strukturi Programa Mediteran (MED) 2017-2022-PANORAMED P-340		7.368	7.368	6.207	84
„Potpora implementiranju Interreg IPA Programa prekogranične suradnje Hrvatska-BiH-Crna Gora 2014-2020" - DEI BIH P-350		47.000	47.000	27.445	58
Potpota upravljačkoj strukturi Strategije EU za Jadransku i Jonsku regiju EUSAIR P-0501370		115.335	115.335	76.252	66
„Kofinanciranje 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 suradnje Interreg ADRION 2014-2020" P-0501410		108	108	30	28
Tehnička pomoć za program transnacionalne suradnje Interreg Danube 2014-2020" P-420		11.599	11.599	7.991	69
Tehnička pomoć za upravljanje bilateralnim Programom prekogranične suradnje Bosna i Hercegovina - Crna Gora – 2014-2020" P-450		51.000	51.000	33.909	66
Potpota implementiranju IPA II. Programa prekogranične suradnje 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 proračun (4+5+6+7)	4.747.000	2.609.421	7.356.421	5.696.382	77
-------------------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	-----------

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

Ravnatelj:

Edin Dilberović

Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

DIREKCIJA ZA EUROPSKE INTEGRACIJE

Tablica II.

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Postotak (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 obveze i razgraničenja	597.629	385.109	155
Kratkoročne tekuće obveze	202.524	107.277	189
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	394.355	277.831	142
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	750	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	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 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 Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 27.02.2023. godine

Ravnatelj:
Edin Dilberović

Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

DIREKCIJA ZA EUROPSKE INTEGRACIJE

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	5.670	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Neplanirane uplate - ostali prihodi				0	
Naknade i pristojbe 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 inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0		762.075	
"Potpora upravljačkoj strukturi Strategije EU za Jadransku i jonsku regiju (EUSAIR Facility Point)" P-0501370				34.356	
Kofinanciranje prioriteta "Tehnička pomoć" u okviru Interreg IPA programa prekogranične suradnje HR-BiH-CG 2014-2020 P-0501440				80.703	
„Potpora upravljačkoj strukturi Programa Mediteran (MED) 2017-2022- PANORAMED”, P-0501340				17.201	
"Potpora implementiranju Interreg IPA Programa prekogranične suradnje Hrvatska-Bosna i Hercegovina-Crna Gora 2014.-2020.", P-0501350				53.516	
"Tehnička pomoć za program transnacionalne suradnje Interreg ADRION 2014-2020", P-0501410				41.804	
"Tehnička pomoć za program transnacionalne suradnje Interreg Danube 2014-2020" P-0501420				55.835	
Tehnička pomoć za upravljanje bilateralnim Programom prekogranične suradnje Bosna i Hercegovina - Crna Gora – 2014-2020" 0501450				44.604	
"Potpora implementiranju IPA II. Prekograničnog programa Srbija – Bosna i Hercegovina"; IPA alokacija 2017 0501460				43.028	
Potpota predsjedavanju EUSAIR Strategijom P-0501500				391.027	
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	767.745	

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

Ravnatelj:
Edin Dilberović

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 europske integracije (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 financija 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 nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija 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, 27.03.2023.

Ravnatelj:

Edin Dilberović