



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 ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ 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	10
8.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	10
8.1.1.	Бруто плате	11
8.2.	Преглед прихода и примитака	12
8.3.	Биланс стања	12
9.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	12
9.1.	Уговори о дјелу	12
10.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
10.1.	Набавка службеног возила	14
11.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	15
	ПРИЛОЗИ	15

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 европске интеграције 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.

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).

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 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 обезбиједе 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:

- *Дирекција је и у 2022. години ангажовала спољне сараднике на основу уговора о дјелу на пословима из описа систематизованих радних мјеста (тачка 9.1. Извјештаја).*
- *Недостатке и слабости у процесу јавних набавки (тачка 10. 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 подразумијева 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, 14.07.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с.р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевић, 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 слједећи 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

² Службени гласник БиХ, број: 42/22



- Закон о управи и подзаконски акти
- 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.

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 је Дирекција у 2022. години, од укупно двије претходно дате препоруке, реализовала једну, а једну препоруку није реализовала.

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.	Препоручујемо Дирекцији да ангажовање лица путем уговора о дјелу врши искључиво за конкретне послове који нису редовни и систематизовани послови.	Дирекција и даље ангажује лица по уговору о дјелу у континуитету током године за послове из основне дјелатности Дирекције уз наводе да се ради о ванредним задацима у појединим секторима.	✗
Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја ³	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
2/2020	Набавку промотивног материјала треба одвојити од класичне услуге штампања, јер је предметом обухваћена набавка штампане робе, а не само услуга штампања.	Дирекција је у 2023. години одвојено провела набавку услуга штампања и набавку промотивног материјала.	✓

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

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

4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2022. годину обухваћене су три препоруке. Све три препоруке су дате због утврђених неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Од укупног броја датих препорука једна препорука се односи на неправилности, недостатке и слабости идентификоване у претходном извјештају, које нису отклоњене у 2022. години, те је сходно томе таква препорука поновљена у овом извјештају.

У табели која слиједи (Табела 2) приказани су подаци о датим препорукама за 2022. годину (сегмент ревизије, предмет ревизије и статус), а препоруке су детаљно презентоване по процесима у извјештају.

Табела 2. Препоруке за 2022. годину

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке ⁴	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	8.1.1.	Бруто плате		●	●	
2.	9.1.	Уговори о дјелу		●		●
3.	10.1.	Набавка службеног возила		●	●	

5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Дирекција је стално, самостално и стручно тијело Савјета министара Босне и Херцеговине, надлежно за координирање процеса и активности институција које произлазе из интеграције Босне и Херцеговине у Европску унију.

Надлежности Дирекције односе се на испуњавање обавеза интеграције, усклађивање законодавства с правном течевином Европске уније, финансијску помоћ Европске уније за Босну и Херцеговину, превођење прописа и других докумената те комуницирање и обуке у овој области за различите циљне групе ради институционалне, стручне и техничке подршке напретку Босне и Херцеговине у интеграцији у Европску унију.

Унутрашња организација и начин рада Дирекције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2018. године те допунама Правилника из 2019. године и измјенама и допунама Правилника из 2021. године. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Дирекције уређен је начин рада и руковођења Дирекцијом те опис радних мјеста државних

⁴ Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

службеника и запосленика. Правилником су систематизована радна мјеста за 137 извршилаца.

Према важећем Правилнику, послови и задаци из надлежности Дирекције обављају се у оквиру следећих организационих јединица: директор Дирекције, Одјељење за подршку, Сектор за стратегију и политике интеграција, Сектор за усклађивање правног система БиХ са правном стечевином Европске уније, Сектор за програме помоћи за приступање Европској унији, Сектор за људске ресурсе, правне, финансијске, информатичке послове и писарну, Сектор за превођење из подручја европских интеграција, Сектор за комуникације и обуке у области европских интеграција и Сектор за програме територијалне сарадње.

Дирекцијом руководи директор коме је мандат истекао 19.11.2020. године. Агенција за државну службу Босне и Херцеговине је објавила јавни оглас за упражњено радно мјесто руководиоца државног службеника - директора у Дирекцији 05.11.2020. године, а комисија за избор формирана је тек 14.02.2023. године. Савјет министара БиХ је 10.03.2023. године задужио Агенцију за државну службу да поништи јавни оглас те да хитно распише нови јавни оглас. Агенција је поништила јавни оглас 15.3.2023. године. Поновљен јавни оглас, за избор директора Дирекције, Агенција је објавила 6.4.2023. године.

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 БиХ⁵, 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 развој интерних финансијских контрола за 2022. годину. У складу са акционим планом Дирекција је у текућој години извршила ажурирање мапе пословних процеса и регистра ризика те интерних процедура у складу са резултатима процјене ризика.

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

⁵ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

7. БУЏЕТ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину⁶, Дирекцији су одобрена средства у укупном износу од 4.747.000 КМ (текући издаци 4.727.000 КМ и капитални издаци 20.000 КМ). Буџетом је одобрено 107 запослених, а на 31.12.2022. године Дирекција је имала 102 запослених. Просјечан број запослених у 2022. години за које су исплаћене бруто плате у Дирекцији био је 103.

Дирекција је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансира 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 50.500 КМ, за исплату једнократне помоћи у складу са Одлуком Савјета министара БиХ⁷.

Дирекција је располагала и средствима вишегодишњег пројекта (5.435 КМ), донаторским средствима (2.292.096 КМ) и буџетским средствима за суфинансирање пројекта (261.390 КМ). Дакле, укупно расположива средстава у 2022. години износила су 7.356.421 КМ.

Укупно извршење расположивих средстава за 2022. годину износи 5.696.382 КМ. Реализовани износ се, према изворима финансирања, односи на буџетска средства (4.080.759 КМ), донаторска средства (1.450.019 КМ) и средства за суфинансирање пројекта (165.604 КМ).

Дирекција је извршила два реструктурисања расхода буџета у укупном износу од 77.000 КМ, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ.

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 5.696.382 КМ, што је за 1.660.039 КМ мање у односу на расположиве расходе за 2022. годину.

⁶ Службени гласник БиХ, број 42/22

⁷ Одлука Савјета министара БиХ о одобравању средстава текуће резерве за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 4/23)

Вриједносно значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (3.250.410 КМ), накнаде трошкова запослених (397.542 КМ), путне трошкове (42.611 КМ), издатке за текуће одржавање (63.154 КМ), уговорене и друге посебне услуге (169.910 КМ) и капиталне издатке (94.172 КМ).

Остали значајни расходи односе се на новчане донације (1.450.019 КМ) и суфинансирање пројеката (165.604 КМ).

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

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2022. години.

8.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2022. године као расходи из редовног буџета исказане су у износу од 3.250.410 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 1.918.056 КМ, а порези и доприноси 1.332.354 КМ. Бруто плате и накнаде су за 295.872 КМ веће у односу на претходну годину. Бруто плате финансиране из пројеката износе 15.585 КМ, од чега су нето плате и накнаде 9.088 КМ, а порез и доприноси 6.497 КМ.

Плаћено одсуство: Законом о раду у институцијама БиХ⁸ прописано је да запосленик има право на одсуство са рада уз накнаду плате до седам радних дана у једној календарској години – плаћено одсуство. Изузетно, послодавац је дужан да омогући запосленику одсуство до шест радних дана у једној календарској години, ради задовољења његових вјерских, односно традицијских или других потреба, с тим да се одсуство од два дана користи уз накнаду плате – плаћено одсуство. Због нејасноћа у вези са примјеном одредби наведеног закона, а које се односе на плаћено одсуство, Дирекција је затражила мишљење од Министарства правде БиХ. У мишљењу Министарства правде се између осталог наводи да је ради задовољења вјерских, традицијских или других потреба запосленика предвиђено одсуство до шест радних дана у једној календарској години и да је то одсуство предвиђено као обавезно, али да се само два радна дана користе уз накнаду плате (плаћено одсуство), а остала четири дана као неплаћено одсуство.

Ревизијом смо констатовали да Дирекција својим запосленицима одобрава коришћење четири дана плаћеног одсуства годишње ради задовољења вјерских и традицијских потреба, а не два дана како је прописано законом и како стоји у мишљењу Министарства правде БиХ.

ПРЕПОРУКА 1

Дирекција треба приликом одобравања плаћеног одсуства запосленим поступати у складу са Законом о раду у институцијама БиХ.

⁸ Службени гласник БиХ, број 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 93/17 и 59/22

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 767.745 КМ. Приходи се односе на примљене донације из иностранства (762.075 КМ) и остале приходе (5.670 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 849.186 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 1.407.591 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (39.224 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (809.962 КМ), обавезе према добављачима (202.524 КМ) и обавезе према запосленима (394.355 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 износу од 575.177 КМ од чега се на уговоре о дјелу финансиране из буџетских средстава односи 71.286 КМ, а из средстава више различитих пројеката финансираних од стране донатора 503.891 КМ.

Издаци по основу уговора о дјелу који су реализовани из редовног буџета већи су у односу на претходну годину за 1.293 КМ. Планирани буџет за ове намјене износио је 79.000 КМ, а издаци по овом основу исплаћени су за 42 лица на мјесечном нивоу у распону од 150 КМ до 1200 КМ.

Путем уговора о дјелу по потреби су ангажована лица за послове лекторисања, снимања и монтаже, услуге предавања, дактилографске услуге и слично у укупном износу од 23.946 КМ.

Према члану 600 Закона 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 те констатујемо да су претходно наведени уговори закључени у складу са истим.

Три лица су ангажована у континуитету већим дијелом године у укупном износу од 31.740 КМ за обављање ванредних задатака у одређеним секторима у Дирекцији који су по опису исти или слични пословима систематизованих радних мјеста и по том основу су вршене појединачне мјесечне исплате у распону од 990 КМ до 1200 КМ.

Такође, с обзиром на то да чишћење просторија није организовано од стране Службе за заједничке послове институција БиХ, за услуге чишћења просторија Дирекције ангажована су два лица током првих девет мјесеци 2022. године у мјесечном износу од по 700 КМ, а задња три мјесеца једно лице у мјесечном износу од 1.000 КМ.

Наведени послови, изузимајући једнократно ангажовање лица по уговору о дјелу, су исти или слични пословима редовног радног мјеста, а предмет уговора није одређени посао, односно конкретна заокружена цјелина која за резултат има одређени производ.

Ангажман по уговору о дјелу, уколико није закључен у складу са одредбама Закона о облигационим односима, представља незаконит и 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.

Уговори о дјелу који се финансирају из пројеката износили су 503.891 КМ. Ангажовано је укупно 65 лица за стручне и административне послове на имплементацији IPA пројеката, при чему је 12 лица исте обављало у континуитету током цијеле године, шест лица више мјесеци у току године, док су остала лица ангажована једнократно за обављање конкретних послова. Лицима ангажованим у континуитету током више мјесеци или цијелу годину мјесечна накнада је исплаћивана у распону од 1.271 КМ до 3.779 КМ.

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 девет поступака јавних набавки од чега осам конкурентских поступака у вриједности од 119.033 КМ и један поступак у складу са Анексом II, у вриједности од 36.730 КМ. Дирекција је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 118.525 КМ. Дирекција је такође у 2022.

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

¹⁰ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

години окончања и поступке јавних набавки који су покренути у 2021. години у износу од 41.265 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 315.553 КМ (235.064 КМ из текућих издатака и 80.489 КМ из капиталних издатака).

Ревизијом појединачних процедура јавних набавки утврђене су сљедеће неправилности и недостаци:

10.1. Набавка службеног возила

Набавка једног службеног возила за потребе Дирекције проведена је конкурентским поступком који је покренут 11.11.2022. године. Процијењена вриједност набавке износила је 34.188 КМ без ПДВ-а, а до предвиђеног рока за доставу понуда запримљена је само једна понуда¹¹ у вриједности од 34.145 КМ без ПДВ-а која је оцијењена као прихватљива. Са изабраним понуђачем закључен је уговор 19.12.2022. године са роком испоруке од 30 дана.

Увидом у тендерску документацију констатовали смо да су у техничкој спецификацији траженог возила наведени поједини захтјеви попут мотора бензин-хибрид минималне снаге од 95 kW и ручног мјењача који могу указивати на ограничавање конкуренције, а за које нам Дирекција није презентовала адекватна образложења. Дирекција нам је у току ревизије доставила техничке спецификације одређених возила која представљају потенцијалну конкуренцију, при чему ни једно од достављених возила осим изабраног не задовољава све карактеристике тражене техничком спецификацијом. Наведено упућује на пропусте приликом истраживања тржишта и израде техничке спецификације за предметну набавку, чиме су нарушени основни принципи Закона о јавним набавкама БиХ (активна и правична конкуренција).

ПРЕПОРУКА 3

Дирекција је дужна тендерску документацију креирати на начин да иста буде заснована на правичности и једнаком третману према потенцијалним понуђачима, уз обавезно поштивање принципа транспарентности.

¹¹ Понуђено возило Suzuki Vitara.

11. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Дирекција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину. У коментарима су наведена неслагања на дате налазе ревизора и то: за плаћено одсуство, ангажман лица по основу уговора о дјелу и набавку возила. Наведене коментаре нисмо могли прихватити јер нису дата адекватна образложења, нити је приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају. Детаљно објашњење коментара који нису прихваћени дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину, који је достављен руководству Дирекције уз коначан Извјештај 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).

Контролу квалитете Нацрта извјештаја провело је Одјељење за развој, методологију и контролу квалитете финансијске ревизије. Одјељењем је руководио Неџад Хајтић, који је у међувремену преузео дужност замјеника генералног ревизора Канцеларије за ревизију институција БиХ.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Енес Алић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, с.р.

Број: 02-16-1-919/23

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 ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивањ а буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процена т (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	4.727.000	-26.500	4.700.500	3.986.587	85
Бруто плате и накнаде	3.603.000	0	3.603.000	3.250.410	90
Накнаде трошкова запослених	495.000	-26.500	468.500	397.542	85
Путни трошкови	122.000	0	122.000	42.611	35
Издаци телефонских и поштанских услуга	58.000	0	58.000	30.778	53
Издаци за енергију и комуналне услуге	12.000	0	12.000	0	0
Набавка материјала	16.000	0	16.000	15.004	94
Издаци за усл. превоза и горива	15.000	0	15.000	8.684	58
Унајмљивање имовине и опреме	61.000	0	61.000	4.653	8
Издаци за текуће одржавање	90.000	0	90.000	63.154	70
Издаци за осигурање	5.000	0	5.000	3.839	77
Уговорене и друге посебне услуге	250.000	0	250.000	169.910	68

2. Капитални издаци	20.000	77.000	97.000	94.172	97
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	20.000	77.000	97.000	94.172	97
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)	4.747.000	50.500	4.797.500	4.080.759	85

5. Вишегодишња капитална улагања	0	5.435	5.435	0	0
Подршка процесу европских интеграција БиХ 0501290	0	5.435	5.435	0	0

6. Новчане донације (ФОНД 30)	0	2.292.096	2.292.096	1.450.019	63
Донација- подршка прекограничног програма Босна и Херцеговина-Црна Гора 2014-2020-ДЕИ БиХ П-310		2.683	2.683	0	0
Подршка управљачкој структури Програма Медитеран (МЕД) 2017-2022- ПАНОРАМЕД П-340		69.956	69.956	35.173	50
„Подршка имплементацији Interreg IPA Програма прекограничне сарадње Хрватска-БиХ-Црна Гора 2014-2020“ - ДЕИ БИХ П-350		187.135	187.135	155.523	83
“Техничка помоћ за програм транснационалне сарадње Interreg МЕД 2014-2020” П-360		78.002	78.002	74.341	95
Подршка управљачкој структури Стратегије ЕУ за Јадранску и Јонску регију EUSAIR P-0501370		105.796	105.796	104.193	98
Техничка помоћ за Јадранско-јонски програм транснационалне сарадње Interreg ADRION 2014-2020” П-0501410		108.262	108.262	43.439	40

Техничка помоћ за програм транснационалне сарадње Interreg Danube 2014-2020" П-420		100.264	100.264	99.566	99
Техничка помоћ за управљање билатералним Програмом прекограничне сарадње Босна и Херцеговина - Црна Гора – 2014-2020" П-450		112.433	112.433	111.760	99
"Подршка имплементацији IPA II Прекограничног програма Србија – Босна и Херцеговина"; IPA алокација 2017 П-460		194.686	194.686	98.729	51
"Посебни споразум између Шведске и ДЕИ, за развој база података MERSA и LHDB и провођење комуникацијске стратегије" П-0501470		754.156	754.156	627.636	83
"Техничка помоћ за управљање билатералним Програмом прекограничне сарадње Босна и Херцеговина - Црна Гора – 2014-2020" 0501480		187.695	187.695	99.659	53
Подршка предсједавању EUSAIR Стратегијом П-0501500		391.027	391.027	0	0
6. Суфинансирање (ФОНД 10)	0	261.390	261.390	165.604	63
Подршка управљачкој структури Програма Медитеран (МЕД) 2017-2022- ПАНОРАМЕД П-340		7.368	7.368	6.207	84
"Подршка имплементацији Interreg IPA Програма прекограничне сарадње Хрватска-БиХ-Црна Гора 2014-2020" - ДЕИ БИХ П-350		47.000	47.000	27.445	58
Подршка управљачкој структури Стратегије ЕУ за Јадранску и Јонску регију EUSAIR П-0501370		115.335	115.335	76.252	66
"Кофинансирање приоритета „техничка помоћ“ у оквиру Медитеранског транснационалног програма 2014-2020" П-380		5.980	5.980	5.980	100
Техничка помоћ за Јадранско-јонски програм транснационалне сарадње Interreg ADRIION 2014-2020" П-0501410		108	108	30	28
Техничка помоћ за програм транснационалне сарадње Interreg Danube 2014-2020" П-420		11.599	11.599	7.991	69
Техничка помоћ за управљање билатералним Програмом прекограничне сарадње Босна и Херцеговина - Црна Гора – 2014-2020" П-450		51.000	51.000	33.909	66
Подршка имплементацији IPA II Програма прекограничне сарадње Србија-Босна и Херцеговина; IPA алокација 2020 П-0501490		23.000	23.000	7.789	

7. Програми посебне намене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	

8. Укупно буџет (4+5+6+7)	4.747.000	2.609.421	7.356.421	5.696.382	77
----------------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	-----------

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 27.02.2023. године.

Директор:

Един Дилберовић

Биланс стања на 31.12.2022. године

ДИРЕКЦИЈА ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	39.224	4.856	808
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	39.224	4.856	808
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	809.962	424.969	191
Стална средства	1.954.424	1.502.746	130
Исправка вриједности	1.144.461	1.077.777	106
Неотписана вриједност сталних средстава	809.962	424.969	191
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	849.186	429.824	198
3. Краткорочне обавезе и разграничења	597.629	385.109	155
Краткорочне текуће обавезе	202.524	107.277	189
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	394.355	277.831	142
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	750	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	809.962	424.969	191
Извори средстава	809.962	424.969	191
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1.407.591	810.077	174

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

Руководство је Биланс стања одобрило 27.02.2023. године

Директор:
Един Дилберовић

Преглед прихода и примитака у 2022. години

ДИРЕКЦИЈА ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ

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	5.670	
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Непланиране уплате - остали приходи				0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	5.670	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	762.075	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0		762.075	
“Подршка управљачкој структури Стратегије ЕУ за Јадранску и јонску регију (EUSAIR Facility Point)” П-0501370				34.356	
Кофинансирање приоритета “Техничка помоћ” у оквиру Interreg IPA програма прекограничне сарадње ХР-БиХ-ЦГ 2014-2020 П-0501440				80.703	
„Подршка управљачкој структури Програма Медитеран (МЕД) 2017-2022- ПАНОРАМЕД”, П-0501340				17.201	
“Подршка имплементацији Interreg IPA Програма прекограничне сарадње Хрватска-Босна и Херцеговина-Црна Гора 2014.-2020.”, П-0501350				53.516	
“Техничка помоћ за програм транснационалне сарадње Interreg ADRION 2014-2020”, П-0501410				41.804	
“Техничка помоћ за програм транснационалне сарадње Interreg Danube 2014-2020” П-0501420				55.835	
Техничка помоћ за управљање билатералним Програмом прекограничне сарадње Босна и Херцеговина - Црна Гора – 2014-2020“ 0501450				44.604	
“Подршка имплементацији IPA II Прекограничног програма Србија – Босна и Херцеговина”; IPA алокација 2017 0501460				43.028	
Подршка предсједавању EUSAIR Стратегијом П-0501500				391.027	
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 задужевања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задужевања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	0	0	0	767.745	

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 27.02.2023. године

Директор:
Един Дилберовић

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 европске интеграције (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 проневјере и остале незаконитости.

Датум, 27.03.2023.

Директор:

Един Дилберовић