



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE

BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2024. GODINU



Kazalo

I.	MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II.	SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU	6
III.	IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	7
3.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	7
4.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	8
5.	NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	8
6.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
7.1.	Pregled prihoda i primitaka	10
7.2.	Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
7.2.1.	Bruto plaće.....	11
7.3.	Bilanca stanja	12
8.	UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	12
8.1.	Upošljavanje na neodređeno vrijeme.....	12
9.	JAVNE NABAVE.....	12
9.1.	Nabava vozila	13
10.	KOMENTARI DIREKCIJE NA NACRT IZVJEŠĆA.....	15
PRIVICI		15

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Direkcije za ekonomsko planiranje** (u daljnjem tekstu: Direkcija) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2024. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Direkcije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2024. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Direkciji u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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 sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže 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 s 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 s 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 temeljena na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, 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 s revizijom finansijskih izvješća Direkcije za 2024. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Direkcije za 2024. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Direkciji u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pozornosti³

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

- *postupak provedbe javne nabave službenog vozila (točka 9.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

³ Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



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

Sarajevo, 28.5.2025. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu dano je osam preporuka (sedam novih i jedna ponovljena⁴). Sve dane preporuke se odnose na usklađenost.

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka za 2024. godinu

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Direkcija je dužna osigurati urednost evidencije o uporabi službenih vozila i s tim u svezi na transparentan način evidentirati relacije prilikom dnevne uporabe vozila.	P
2	Direkcija je prilikom zaključivanja ugovora o kupoprodaji dužna postupati u skladu s odredbama Zakona o Pravobraniteljstvu.	N
3	Direkcija je dužna pri donošenju rješenja razdvojiti funkcije osoba u postupku izrade i postupanja po rješenju.	N
4	Potrebno je da Direkcija pravovremeno donosi rješenja o napredovanju u viši platni razred.	N
5	Direkcija je dužna objaviti plan javnih nabava na Portalu javnih nabava u skladu sa Zakonom o javnim nabavama.	N
6	Prilikom provedbe postupka javne nabave službenih vozila potrebno je obaviti adekvatno istraživanje tržišta te isto dokumentirati.	N
7	Direkcija je dužna analizu i evaluaciju pristigle ponude vršiti prema uvjetima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji kako bi se osigurala dosljedna primjena Zakona o javnim nabavama.	N
8	Direkcija je dužna uz Zakon o javnim nabavama u institucijama BiH i podzakonske akte dosljedno primjenjivati i odredbe Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH prilikom provedbe postupaka nabave službenih vozila.	N

Status: N-nova, P-ponovljena

III. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je finansijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća Direkcije i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Direkcije za 2024. godinu su, pored mišljenja neovisnog revizora i sažetka danih preporuka za 2024. godinu, prezentirani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvješća i prezentirani su detaljni revizorski nalazi i dane preporuke.

⁴ Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Direkcije za 2024. 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 balance u cijelosti 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, pojedina značajna pogrešna prikazivanja mogu ostati neotkrivena.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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.

Naime, za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2024. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcije o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak, travanj – lipanj i srpanj – rujn 2024. godine
- 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.

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Finansijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u razdoblju između listopada 2024. godine i svibnja 2025. godine. U skladu s predmetom finansijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), sagledana je prezentirana dokumentacija i informacije o poslovanju Direkcije, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola po pojedinim procesima radi

određivanja revizijskog pristupa. Na bazi uzorka je izvršen uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju o nastalim poslovnim događajima evidentiranim u poslovnim knjigama Direkcije. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata koji su vezani za financijsko poslovanje Direkcije. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Direkcije i drugim uposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u svezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnim izvješćima o obavljenoj financijskoj reviziji Direkcije Ured za reviziju je dao preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Tijekom obavljanja revizije za 2024. godinu ocijenili smo kako je Direkcija od ukupno dvije prethodno dane preporuke, realizirala jednu, dok jednu preporuku nije realizirala.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2023	Nisu dokumentirani razlozi nastanka značajne dnevne „loko“ vožnje ni tijekom 2024. godine.	
2/2020	Vijeće ministara BiH je 9.7.2024. godine razmatralo i usvojilo Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Direkcije.	

Status: realizirana preporuka⁵, nerealizirana preporuka⁶.

5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Direkcija je osnovana u listopadu 2006. godine kao stalno samostalno stručno tijelo Vijeća ministara BiH koje je zaduženo za planiranje razvojne politike države⁷. S obzirom na to da svojim djelovanjem Direkcija služi Vijeću ministara BiH kao savjetodavno tijelo u polju socio-ekonomskog planiranja razvoja, u nadležnosti rada ove institucije spadaju: koordiniranje izrade socio-ekonomskih studija posebno onih koje su potrebne radi ubrzanja procesa integracije BiH u Europsku uniju; koordiniranje monitoringa i implementacije srednjoročnih i dugoročnih razvojnih strategija BiH i ostalih razvojnih dokumenata BiH; analiziranje kratkoročnih, srednjoročnih i dugoročnih ekonomskih trendova u BiH, izvještavanje Vijeća ministara BiH i entitetskih vlada o njima; analiziranje siromaštva u BiH, pripremanje godišnjeg ekonomskog izvješća za BiH i druge poslove koje odredi Vijeće ministara BiH.

Direkcija je uskladila Pravilnik o unutarnjem ustroju u srpnju 2024. godine⁸ s važećom Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela uprave BiH⁹ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹⁰.

⁵ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁶ Nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom Izvješću ponovljena preporuka za predmetni proces.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 98/06

⁸ Vijeće ministara BiH je na 55. sjednici održanoj 9.7.2024. godine dalo suglasnost na Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Direkcije.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji Direkcije, uređen je način rada i rukovođenja te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 42 izvršitelja čiji se poslovi i zadaci iz nadležnosti Direkcije obavljaju u okviru Ureda ravnatelja, tri sektora i jednog odjela. Na 31.12.2024. godine popunjeno je 21 radno mjesto.

Direkcijom rukovodi ravnatelj imenovan 11.5.2023. godine na mandatno razdoblje – drugi mandat od pet godina¹¹.

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 donijela temeljne dokumente za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Registar rizika je ažuriran koncem 2024. godine. Direkcija je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH¹² dostavila Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola:

Na temelju provedene revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola u Direkciji (korištenje vozila, prodaja vozila i razdvajanje dužnosti prilikom izrade i donošenja rješenja). Kada je u pitanju korištenje vozila uočili smo da se i dalje na putnim nalogima za službena vozila za istu relaciju iskazuje različita kilometraža, a dnevno korištenje vozila se evidentira kao „loko“ vožnja.

PREPORUKA 1

Direkcija je dužna osigurati urednost evidencije o uporabi službenih vozila i s tim u svezi na transparentan način evidentirati relacije prilikom dnevne uporabe vozila.

Direkcija je u 2024. godini izvršila prodaju službenog vozila putem licitacije i zaključila ugovor u vrijednosti od 12.000 KM, bez dostavljanja istog na mišljenje Pravobraniteljstvu BiH. Iako su sredstva naplaćena, podsjećamo na odredbe Zakona o Pravobraniteljstvu¹³ prema kojima je Direkcija bila dužna pribaviti mišljenje Pravobraniteljstva prije zaključenja ugovora o

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 40/23. Ravnatelj imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH sukladno Zakonu o državnoj službi BiH.

¹² Navedena Jedinica ima obvezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidirano godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koje sadrži informacije o stupnju uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom razdoblju realizirane u području razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 8/02, 10/02, 44/04, 102/09 i 47/14

kupoprodaji, te zaključeni ugovor dostaviti Pravobraniteljstvu u roku od 15 dana od dana zaključenja ugovora.¹⁴

PREPORUKA 2

Direkcija je prilikom zaključivanja ugovora o kupoprodaji dužna postupati u skladu s odredbama Zakona o Pravobraniteljstvu.

Također je konstatirano da se rješenja o napredovanju u viši platni razred sačinjavaju u Odsjeku za materijalno-financijske poslove koji ujedno i postupa po istima. Na ovaj način nije adekvatno riješeno načelo razdvajanja dužnosti prilikom donošenja rješenja i postupanja po istom.

PREPORUKA 3

Direkcija je dužna pri donošenju rješenja razdvojiti funkcije osoba u postupku izrade i postupanja po rješenju.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Direkcija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2024. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Direkcija je izvršila naknadnu korekciju financijskog izvješća u dijelu Obrasca 1 – Pregleda prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama te istu dostavila Ministarstvu financija i trezora BiH 5.3.2025. godine¹⁵.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je kako su sačinjene prema Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁶. Direkcija je u zabilješkama uz financijska izvješća obrazložila bilančne pozicije i izvršenje proračuna po svim pozicijama.

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2024. godine iskazani su u iznosu od 12.000 KM i odnose se na primitke od prodaje službenog vozila.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Prilogu I. Izvješća.

¹⁴ Članak 13 točka 15.: „Institucije i organizacije iz stavka 2. ovog članka dužne su pribaviti mišljenje Pravobraniteljstva prije zaključenja ugovora o kupoprodaji, zamjeni, zakupu, prijenosu na privremeno ili trajno korištenje stvari, uz naknadu ili bez naknade, ugovora o koncesiji, ugovora o građenju i udruživanju sredstava za građenje, kao i drugih ugovora kojima se raspolaže stvarima, odnosno materijalnim pravima ili pribavljaju stvari u vlasništvu Bosne i Hercegovine osim ako je vrijednost predmeta takvog ugovora ispod vrijednosti od 10.000 KM“ i točka 16: „Zaključeni ugovor imovinsko-pravne prirode pravne osobe iz stavka 15. ovog članka dužne su dostaviti Pravobraniteljstvu u roku od 15 dana od dana zaključenja ugovora“.

¹⁵ Prema Instrukciji MFT-a za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje od 1.1. do 31.12.2024. godine rok za dostavljanje popunjenih, potpisanih i ovjerenih obrazaca i tekstualnog obrazloženja je do 3.3.2025. godine.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu¹⁷, Direkciji su odobrena i na raspolaganje stavljena sredstva u ukupnom iznosu od 1.463.000 KM (tekući izdaci 1.383.000 KM i kapitalni izdaci 80.000 KM)¹⁸. Također, spomenutim Zakonom je odobreno 30 uposlenih u Direkciji.

Direkcija je izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 3.000 KM.

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2024. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.168.107 KM, što je za 294.893 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigirani) proračun za 2024. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (899.532 KM)¹⁹, naknade troškova uposlenih (89.099 KM), putne troškove (32.978 KM), ugovorene usluge (30.736 KM) i kapitalne izdatke (77.366 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Pravitku II. Izvješća.

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realiziranim u 2024. godini.

7.2.1. Bruto plaće

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća u primjeni Metodologije za raspoređivanje uposlenih unutar platnog razreda²⁰ utvrđeno je da su rješenja o napredovanju donesena u tijeku godine. Istim nije definirano da se primjenjuju od 1.1.2024. godine iako je temelj napredovanja ocjena rada za 2022. i 2023. godinu²¹. Naime, Direkcija je donijela rješenja o napredovanju u viši platni razred tek na temelju zahtjeva uposlenih te je konstatirano kako nije uspostavljena odgovarajuća procedura za pravodobno donošenje i primjenu rješenja po ovom osnovu.

PREPORUKA 4

Potrebno je da Direkcija pravovremeno donosi rješenja o napredovanju u viši platni razred.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 50/24

¹⁸ Do usvajanja proračuna za 2024. godinu, Direkcija je raspolagala sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023. godine, za razdoblje travanj – lipanj 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i razdoblje srpanj – rujanj 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹⁹ Prosječan broj uposlenih u 2024. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 21

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj: 6/12 i 76/20

²¹ Dva rješenja su donesena u kolovozu i primjenjuju se od 1.8.2024. godine, a jedno rješenje je doneseno u lipnju i primjenjuje se od 1.6.2024. godine

7.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2024 godine iskazana su ukupna sredstva sa kratkoročnim potraživanjima u iznosu od 107.292 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 217.164 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (107.292 KM), kratkoročne obveze (20.514 KM) i obveze prema uposlenima (88.821 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Prilogu III. Izvješća.

8. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

8.1. Upošljavanje na neodređeno vrijeme

Tijekom 2024. godine dva uposlenika Direkcije uposlena na radnim mjestima tehničkih tajnika su, temeljem provedene procedure prijema državnih službenika putem javnog oglasa, postavljena na mjesto državnih službenika na pozicije viši stručni suradnik i stručni suradnik. Javni oglas je raspisan na temelju članka 19. stavak (4) i 32a) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Direkcija je ovim uposlenicima izdala potvrde²² u svrhu apliciranja na javni oglas. U potvrdama je iskazan podatak o radnom stažu nakon stjecanja VSS te se navodi da su uposlenici obavljali poslove iz domena stručnih suradnika na temelju rješenja o ovlaštenju za obavljanje tih poslova, a koja su donesena u prethodnom razdoblju²³.

S obzirom na to da važećim propisima koji definiraju način i uvjete za premještaj i raspoređivanje uposlenika i državnih službenika na radna mjesta iste, više i niže razine²⁴ nije predviđena mogućnost da rukovoditelji institucije uposlene mogu raspoređivati na druga radna mjesta radi stjecanja radnog iskustva, upitan je pravni temelj Direkcije da izda predmetne potvrde.

9. JAVNE NABAVE

Direkcija je do usvajanja proračuna donosila privremeni plan javnih nabava i izmjene i dopune privremenog plana. Nakon usvajanja proračuna Direkcija je donijela, ali nije objavila Plan javnih nabava za 2024. godinu na Portalu javnih nabava, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama Bosne i Hercegovine²⁵.

PREPORUKA 5

Direkcija je dužna objaviti plan javnih nabava na Portalu javnih nabava u skladu sa Zakonom o javnim nabavama.

²² Potvrde koje je potpisao ravnatelj Direkcije broj: 02-50-30-2/24 od 18.01.2024. godine i 03-50-199-2/24 od 17.5.2024. godine

²³ Rješenje o ovlaštenju broj: 04-34.2-120-3/18 od 26.03.2018. godine i 04-34.1-132-2/20 bez datuma

²⁴ Zakon o radu u institucijama BiH, Zakon o državnoj službi u institucijama BiH, Pravilnik o internom premještanju i raspoređivanju uposlenika u institucijama BiH i Pravilnik o uvjetima i načinu obavljanja internih natječaja, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH.

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14, 59/22 i 50/24

Prema prezentiranim podacima²⁶, Direkcija je u 2024. godini provela jedan otvoreni postupak u vrijednosti 59.820 KM, tri konkurentna postupka u vrijednosti od 79.705 KM i izravne sporazume u vrijednosti od 40.524 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavu vozila.

9.1. Nabava vozila

Na temelju odluke o pokretanju postupka javne nabave službenog vozila pokrenut je otvoreni postupak čija je procijenjena vrijednost nabave iznosila 59.829 KM bez PDV-a, a vrijednost zaključenog ugovora iznosi 59.820 KM bez PDV-a. Tenderskom dokumentacijom je definirana najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora²⁷. Predviđena je provedba e-aukcije. Prema izvješću o preuzimanju tenderske dokumentacije istu je preuzelo 10 potencijalnih ponuđača. S ponuđačem je zaključen ugovor o nabavi vozila 28.11.2024. godine. Na temelju tenderske dokumentacije ugovoreni rok isporuke je 30 dana od dana potpisivanja ugovora. Isporuka vozila je izvršena 4.12.2024. godine te je načinjen Zapisnik o preuzimanju istog.

Direkcija je načinila zabilješku o istraživanju tržišta i navela da je kontaktirala organe koji se bave istom djelatnošću, međutim, nisu nam prezentirani dokazi o istom. Na temelju priložene zabilješke o istraživanju tržišta nismo mogli potvrditi da je isto adekvatno provedeno.

Zakonom o javnim nabavama BiH²⁸ je definirano da prije pokretanja postupka ugovorno tijelo provodi prethodnu provjeru tržišta u svrhu pripreme nabave i informiranja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u svezi s nabavom. O prethodnoj provjeri tržišta sačinjava se pismena zabilješka o svim radnjama i postupcima, što u konkretnoj nabavi nije učinjeno.

PREPORUKA 6

Prilikom provedbe postupka javne nabave službenih vozila potrebno je obaviti adekvatno istraživanje tržišta te isto dokumentirati.

Tenderskom dokumentacijom su, između ostalog, definirane tehničke karakteristike koje ponuđeno vozilo treba ispunjavati (zapremina prtljažnika minimalno 150 l po putniku isključujući vozača). Uvidom u dostavljenu ponudu utvrdili smo kako je Direkcija prihvatila ponudu koja nije u skladu s tenderskom dokumentacijom u dijelu tehničke specifikacije. Naime, u dostavljenoj ponudi navedeno je da je zapremina prtljažnika 590 m³²⁹ čime ponuđeno vozilo ne ispunjava zahtjeve iz tehničke specifikacije u kojoj je, bez stupnja tolerancije, navedeno da zapremina mora biti minimalno 150 l po putniku, bez vozača (600 l). Zakonom o javnim nabavama propisano je da je ugovorno tijelo dužno odbaciti zahtjev za učešće ili ponudu u slučaju kada ponuda ne ispunjava zahtjev iz tenderske dokumentacije.

²⁶ Podaci iz sustava e nabava bez PDV-a

²⁷ Članak 64. Zakona o javnim nabavama

²⁸ Članak 14a. Zakona o javnim nabavama BiH

²⁹ Pogrešno iskazana jedinica mjere u m³

PREPORUKA 7

Direkcija je dužna analizu i evaluaciju pristigle ponude vršiti prema uvjetima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji kako bi se osigurala dosljedna primjena Zakona o javnim nabavama.

Člankom 4. Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH³⁰ propisano je da se nabava službenih vozila obvezno provodi u skladu sa Zakonom o javnim nabavama Bosne i Hercegovine. Uz propisane nabavne vrijednosti vozila (regulirane člankom 3. Pravilnika) i uvjete propisane podzakonskim aktima Zakona, prilikom utvrđivanja uvjeta nabave, obvezni kvalifikacijski kriteriji su: a) Obvezna garancija za razdoblje od minimalno četiri godine; b) Plan održavanja koji uključuje troškove redovitih servisa u razdoblju važenja garancije, a minimalno za 120.000 prijeđenih kilometara.

Direkcija nije postupila u skladu s Pravilnikom jer nije uključila prethodno navedene uvjete u kvalifikacijske kriterije prilikom nabave službenih vozila.

Uključivanje navedenih uvjeta u određenom obliku kroz tehničke specifikacije izvan kvalifikacijskih kriterija nije postupanje u skladu s odredbama prethodno navedenog Pravilnika.

PREPORUKA 8

Direkcija je dužna uz Zakon o javnim nabavama u institucijama BiH i podzakonske akte dosljedno primjenjivati i odredbe Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH prilikom provedbe postupaka nabave službenih vozila.

³⁰ Službeni glasnik BiH, broj: 34/23i 84/23



10. KOMENTARI DIREKCIJE NA NACRT IZVJEŠĆA

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2024. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2024. godinu.

Reviziju u Direkciji za 2024. godinu obavili su: Ivana Jurčević – voditelj tima i Aida Selimović – član tima.

Nacrt izvješća potpisala je Snježana Baštinac, rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju, koja je u međuvremenu umirovljena.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Ivana Jurčević, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v. r.

Broj: 04-16-1-680/25

Privici

Privitak I. – Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Privitak II. – Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu

Privitak III. – Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Direkcija za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	0	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	

2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	

3. Kapitalni primici	8,000		8,000	12,000	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	8,000		8,000	12,000	150
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)	8,000	0	8,000	12,000	150
--	--------------	----------	--------------	---------------	------------

Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu

Direkcija za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1,383,000	0	1,383,000	1,090,741	79
Bruto plaće i naknade	1,114,000	0	1,114,000	899,532	81
Naknade troškova uposlenih	119,000	0	119,000	89,099	75
Putni troškovi	40,000	0	40,000	32,978	82
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	15,000	0	15,000	11,368	76
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabava materijala	8,000	0	8,000	5,010	63
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10,000	0	10,000	5,417	54
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	12,000	3,000	15,000	13,125	88
Izdaci za osiguranje	4,000	0	4,000	3,475	87
Ugovorene i druge posebne usluge	61,000	-3,000	58,000	30,736	53
2. Kapitalni izdaci	80,000	0	80,000	77,366	97
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	80,000	0	80,000	77,366	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	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,463,000	0	1,463,000	1,168,107	80
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	1,463,000	0	1,463,000	1,168,107	80

Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Direkcija za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	99	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	99	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	107,292	40,623	264
Stalna sredstva	260,325	218,445	119
Ispravka vrijednosti	153,033	177,822	86
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	107,292	40,623	264
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	107,292	40,722	263

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	109,873	105,901	104
Kratkoročne tekuće obveze	20,514	20,834	
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	88,821	85,068	104
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	537	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	107,292	40,623	264
Izvori sredstava	107,292	40,623	264
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	217,164	146,524	148
------------------------------	----------------	----------------	------------

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.