



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-461/20
Sarajevo, 22.05.20

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 29-05-2020

Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-1-		1053/20	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvještaja o finansijskoj reviziji za 12 Institucija BiH za 2019. godinu

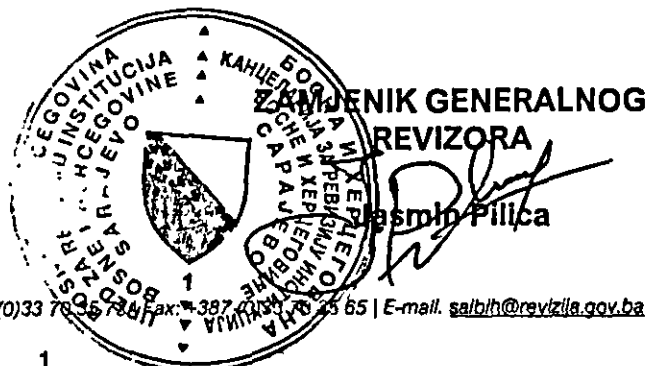
Cijenjeni,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
2. Agencija za osiguranje u BiH
3. Agencija za poštanski promet BiH
4. Arhiv BiH
5. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Direkcija za evropske integracije
8. Fond za povratak BiH
9. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
10. Institut za standardizaciju BiH
11. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
12. Ured koordinatora za reformu javne uprave

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2019. godinu, dostupni na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

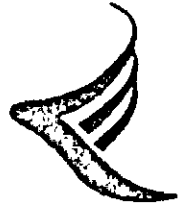
S poštovanjem,





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1461-2/20
Sarajevo, 22.05.20

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

29-05-2020			
Broj priloga	02-16-1-	1039/20	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvještaja o finansijskoj reviziji za 12 Institucija BiH za 2019. godinu

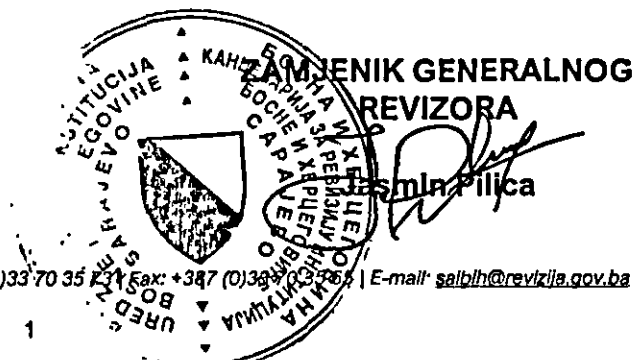
Cijenjeni,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

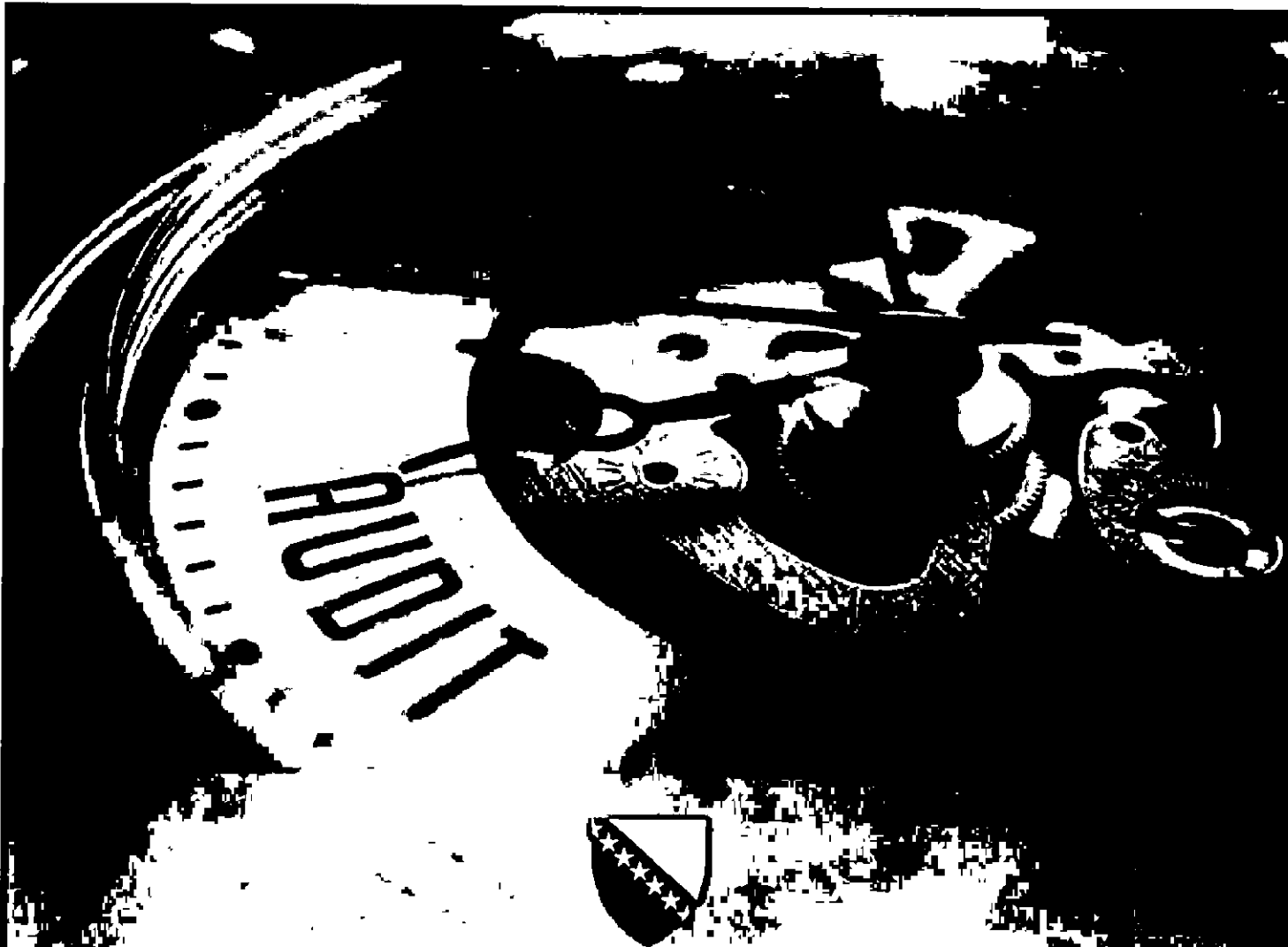
1. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
2. Agencija za osiguranje u BiH
3. Agencija za poštanski promet BiH
4. Arhiv BiH
5. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Direkcija za evropske integracije
8. Fond za povratak BiH
9. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
10. Institut za standardizaciju BiH
11. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
12. Ured koordinatora za reformu javne uprave

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2019. godinu, dostupni na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,







BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU**



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

www.zrvo.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU

Broj: 04-16-1-451/20

Sarajevo, svibanj 2020. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	8
1. KRITERIJI	8
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	9
4. PRORAČUN	10
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	10
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	10
5.2 Bilanca stanja	11
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	11
6. JAVNE NABAVE	11
7. KOMENTARI	12
PRIVICI	12

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 s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Direkcija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. 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 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Direkciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da 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 sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku 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 financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li su financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno 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 zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih 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 financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni 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.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Direkcije** za 2019. godinu, izvršili 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 2019. godinu sukladne 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 sukladno Zakonu o reviziju 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** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

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 sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da 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.

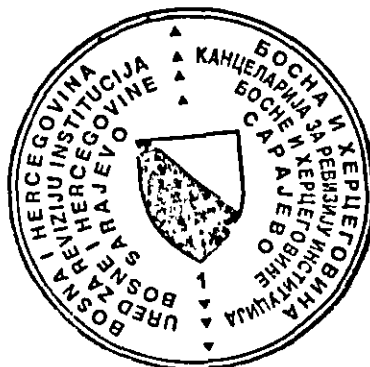
Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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, sukladne 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 3.5.2020. godine

ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilić



ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. 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 financiranju institucija BiH

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Direkcije za 2018. godinu, sačinio izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost. U izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Direkcija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvjestila nas o poduzetim aktivnostima na realiziranju danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Direkcija je pripremila novi Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sukladno odredbama odluka Vijeća ministara BiH. Međutim, mišljenja relevantnih institucija nisu pribavljena u vrijeme obavljanja završne finansijske revizije, zbog čega Prijedlog pravilnika nije još bio upućen u proceduru usvajanja prema Vijeću ministara BiH.		○	

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Unutarnje ustrojstvo i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2006. godine, kao i tri pravilnika o izmjeni Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Direkcije (2007., 2008. i 2015. g.). Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Direkcije uređen je način rada i rukovođenja Direkcijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 30 izvršitelja. Proračunom za 2019. godinu planirano je 25 uposlenih, a na 31.12.2019. godine u Direkciji je bilo 23 uposlenih.

Sustav finansijskog upravljanja i kontrole je u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH¹, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Direkcija je sačinila popis i izvršila mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. Također, Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i isti dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici 13.02.2019. godine.

Središnja jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva financija i trezora BiH je nadležna za obavljanje unutarnje revizije u Direkciji. Tijekom 2019. godine je obavljena unutarnja revizija procesa blagajničkog poslovanja. Direkcija je sačinila Akcijski plan za realiziranje preporuka nadležne jedinice za unutarnju reviziju Direkcije.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Direkcija je 2015. godine pokrenula aktivnosti glede usuglašavanja važećeg Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta s odredbama odluka Vijeća ministara BiH i potom dostavljeni Prijedlog pravilnika povukla iz procedure usvajanja na Vijeću ministara, a iz razloga novonastalih okolnosti koje su imale izravan utjecaj na unutarnji ustroj Direkcije. U svezi s navedenim, Direkcija je tijekom 2018. godine pokrenula aktivnosti na izradi novog prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u cilju odgovarajuće prilagodbe novoj ulozi Direkcije kao državnog koordinatora pripreme Programa ekonomskih reformi na razini BiH na temelju Zakona o Vijeću ministara BiH i Odluke Vijeća ministara BiH o Direkciji.

Postupcima revizije konstatirali smo da je Direkcija pripremila novi Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sukladno odredbama odluka Vijeća ministara BiH² kao i obvezama jačanja administrativnih kapaciteta za izradu, provedbu i praćenje ekonomskih reformi, kao ključnim okvirima za uskladbu reformskih napora Bosne i Hercegovine sa zahtjevom za pristupanje EU. Direkcija je u ožujku 2020. godine ovaj Prijedlog pravilnika uputila nadležnim institucijama na davanje mišljenja. Međutim, do momenta sačinjavanja izvješća o reviziji tražena mišljenja relevantnih institucija nisu bila pribavljena, zbog čega Prijedlog pravilnika Direkcije još nije upućen u proceduru usvajanja prema Vijeću ministara BiH.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

² Odluka o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH, Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

PREPORUKA 1

Direkcija je dužna poduzeti sve potrebne aktivnosti na donošenju pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sukladno važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu³, Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.050.000 KM (za tekuće 1.045.000 i kapitalne 5.000 KM). S obzirom da je proračun usvojen u prosincu 2019. godine, ukupno poslovanje se odvijalo na temelju četiri tromjesečne odluke o privremenom financiranju Institucija BiH.

Ukupno izvršenje proračuna za 2019. godinu iznosilo je 858.567 KM iz tekućih izdataka. U 2019. godini nije bilo promjene strukture, odnosno usklađivanja rashoda proračuna.

Plan i program rada Direkcije za 2019. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH 23.01.2019. godine. Izvješće o radu Direkcije za 2019. godinu dostavljeno je početkom 2020. godine Vijeću ministara BiH na usvajanje.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Direkcija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da su iste sačinjene sukladno važećem Pravilniku o financijskom izvješćivanju.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 858.567 KM što je, u odnosu na rashode planirane proračunom za 2019. godinu, manje za 191.433 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (690.272 KM), naknade uposlenih (62.984 KM), izdatke za putne troškove (39.721 KM), ugovorene usluge (37.853 KM) i drugo.

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

³ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 31.143 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 109.549 KM.

Stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (450 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (30.693 KM), obveze prema dobavljačima (10.536 KM), obveze prema uposlenima (68.319 KM) i izvore sredstava (30.693 KM).

Kratkoročne tekuće obveze su izmirene tijekom naredne godine.

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. U lipnju 2019. godini je realizirano rashodovanje stalnih sredstava na temelju Odluke o rashodovanju iz 2018. godine što je utjecalo na značajnije smanjenje vrijednosti pozicija nabavne vrijednosti, ispravke vrijednosti i sadašnje vrijednosti stalnih sredstava iskazanih u bilanci stanja tekuće godine u odnosu na prošlu godinu.

Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu izvješća.

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Uvidom u dinamiku upošljavanja Direkcije konstatirali smo da tijekom 2019. godine nije bilo kretanja uposlenih. Izvršeno je ocjenjivanje državnih službenika.

6. JAVNE NABAVE

Direkcija je donijela Plan javnih nabava za 2019. godinu - privremeni s obzirom da je proračun usvojen u prosincu 2019. godine i da se ukupno poslovanje odvijalo na temelju četiri tromjesečne odluke o privremenom financiranju Institucija BiH. Urađena je jedna izmjena navedenog plana.

Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Direkcija je u 2019. godini provela 27 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka, 19 postupaka putem izravnog sporazuma, tri konkurentna postupka i pet postupaka prema Aneksu II., dio B). Prema izvješću o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabave, ukupna vrijednost provedenih postupaka javnih nabava iznosila je 50.050 KM bez PDV-a (navedeni iznos ne obuhvata nabave iz Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama).

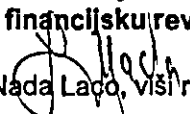
Postupcima revizije su obuhvaćeni postupak javne nabave uredskog materijala putem konkurentnog zahtjeva (planirana vrijednost 11.965 KM bez PDV-a; vrijednost zaključenog ugovora 10.500 KM bez PDV-a) i postupak javne nabave usluge tiskanja putem konkurentnog zahtjeva (planirana vrijednost 29.060 KM bez PDV-a; vrijednost zaključenog ugovora 12.900 KM bez PDV-a).

Na temelju pregledanog uzorka postupaka javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti.

7. KOMENTARI

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

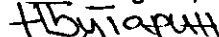

Nada Laço, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

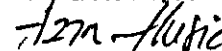

Nedžad Hajtić, viši revizor

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Nevena Bugarin, revizor

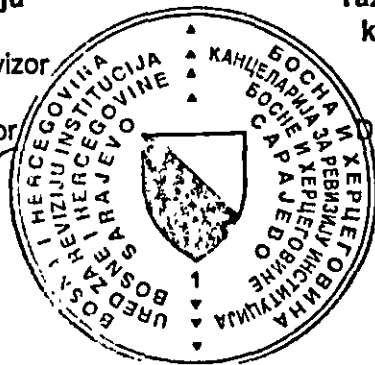


Azra Husić, revizor



**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**


Dragoljub Kovičić, viši revizor



Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,045,000	0	1,045,000	858,567	82
Bruto plaće i naknade	762,000		762,000	690,272	91
Naknade troškova zaposlenih	75,000		75,000	62,984	84
Putni troškovi	45,000		45,000	39,721	88
Izdaci telefonskih i pošt usluga	23,000		23,000	10,439	45
Izdaci za energiju i kom usluge			0		
Nabavka materijala	15,000		15,000	1,959	13
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12,000		12,000	6,035	50
Unajmljivanje imovine i opreme	3,000		3,000		0
Izdaci za tekuće održavanje	15,000		15,000	7,914	53
Izdaci za osiguranje	4,000		4,000	1,389	35
Ugovorene i druge posebne usluge	91,000		91,000	37,853	42
2. Kapitalni izdaci	5,000	0	5,000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	5,000		5,000		0
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,050,000	0	1,050,000	858,567	82
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	1,050,000	0	1,050,000	858,567	82

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 24.02.2020. godine.

Ravnatelj:
Zoran Zeljko P.Č.

Zoran Zeljko



Bilanca stanja na dan 31.12.2019. godine

Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tablica II

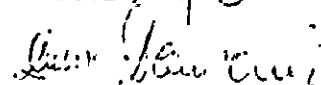
Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	450	200	224
Novčana sredstva	0		
Kratkoročna potraživanja	450	200	224
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	30,693	45,161	68
Stalna sredstva	194,952	266,776	73
Ispravka vrijednosti	164,258	221,615	74
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	30,693	45,161	68
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	31,143	45,362	69
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	78,855	131,304	60
Kratkoročne tekuće obveze	10,536	57,397	18
Kratkoročni krediti i zajmovi		0.00	
Obveze prema zaposlenima	68,319	73,907	92
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	30,693	45,161	68
Izvori sredstava	30,693	45,161	68
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	109,549	176,465	62

Napomena Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 10 stav 4, napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 24 02 2020 godine

Ravnatelj

Zoran Zeljko PC





Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 odobrio finansijska izvješća

Rukovodstvo Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Direkcija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku 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.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim naputcima, pojašnjenjima 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 internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Ravnatelj

Zoran Zeljko

