



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
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
SARAJEVO

PRIMLJENO: 29-05-2020

Organizacione jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-1-		1054/20	

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

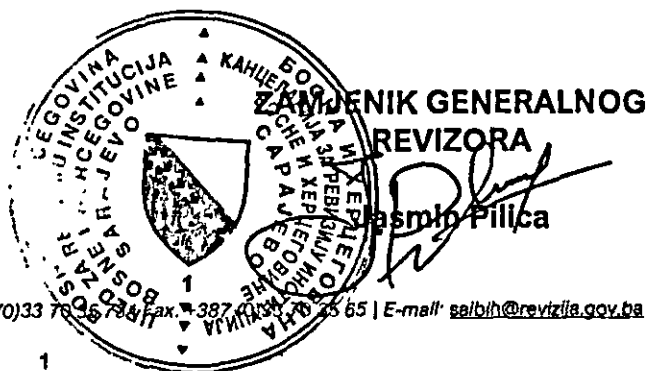
Cijenjeni,

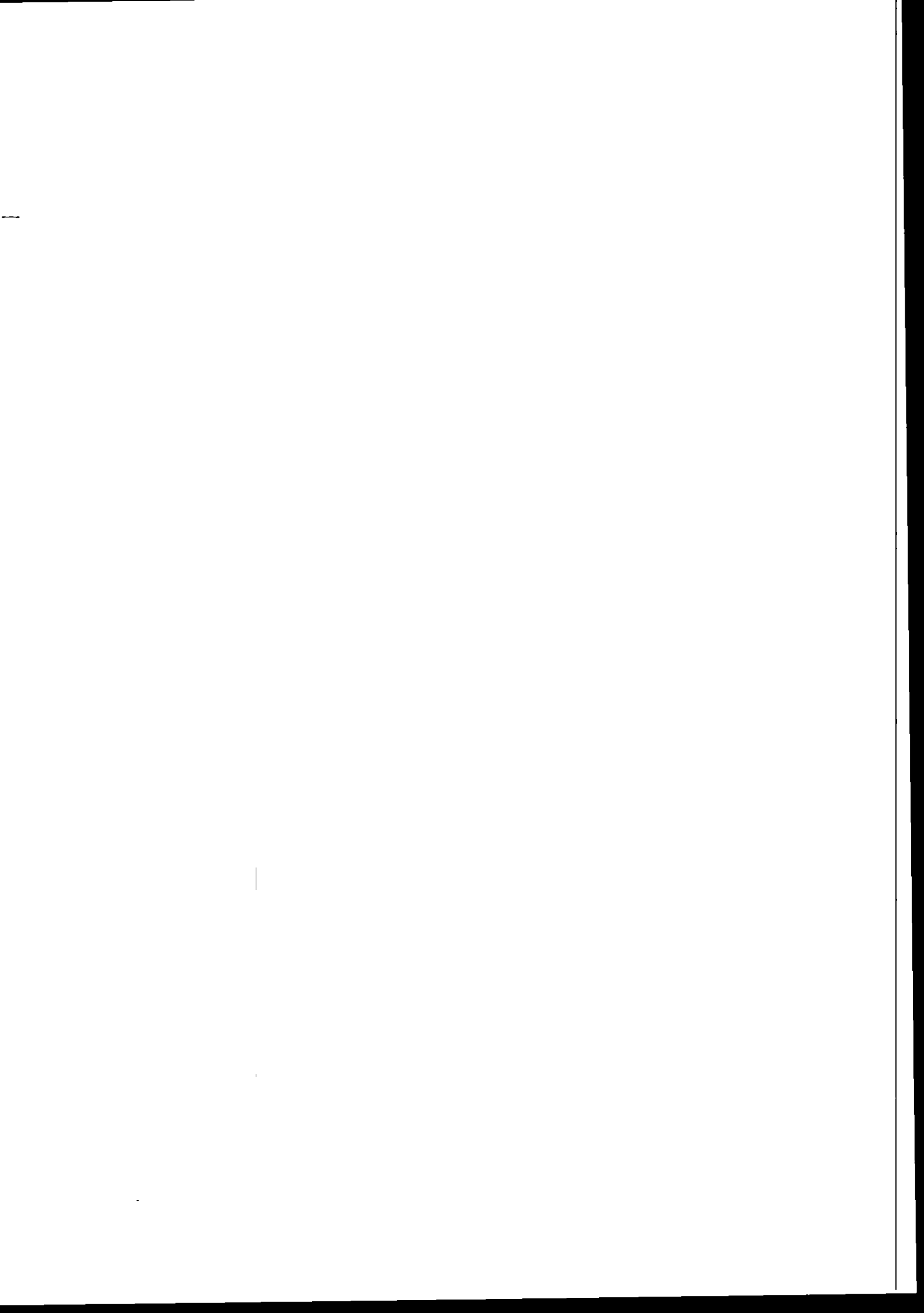
U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće Institucije:

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			
DNEVNI RED		29-05-2020	
Broj predmeta	Broj predmeta	Broj predmeta	Broj predmeta
02-16-1-1054	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

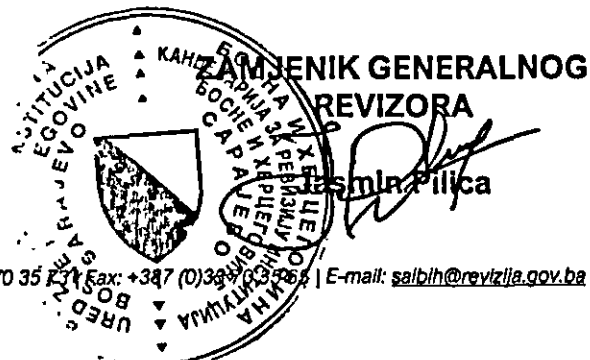
Cijenjeni,

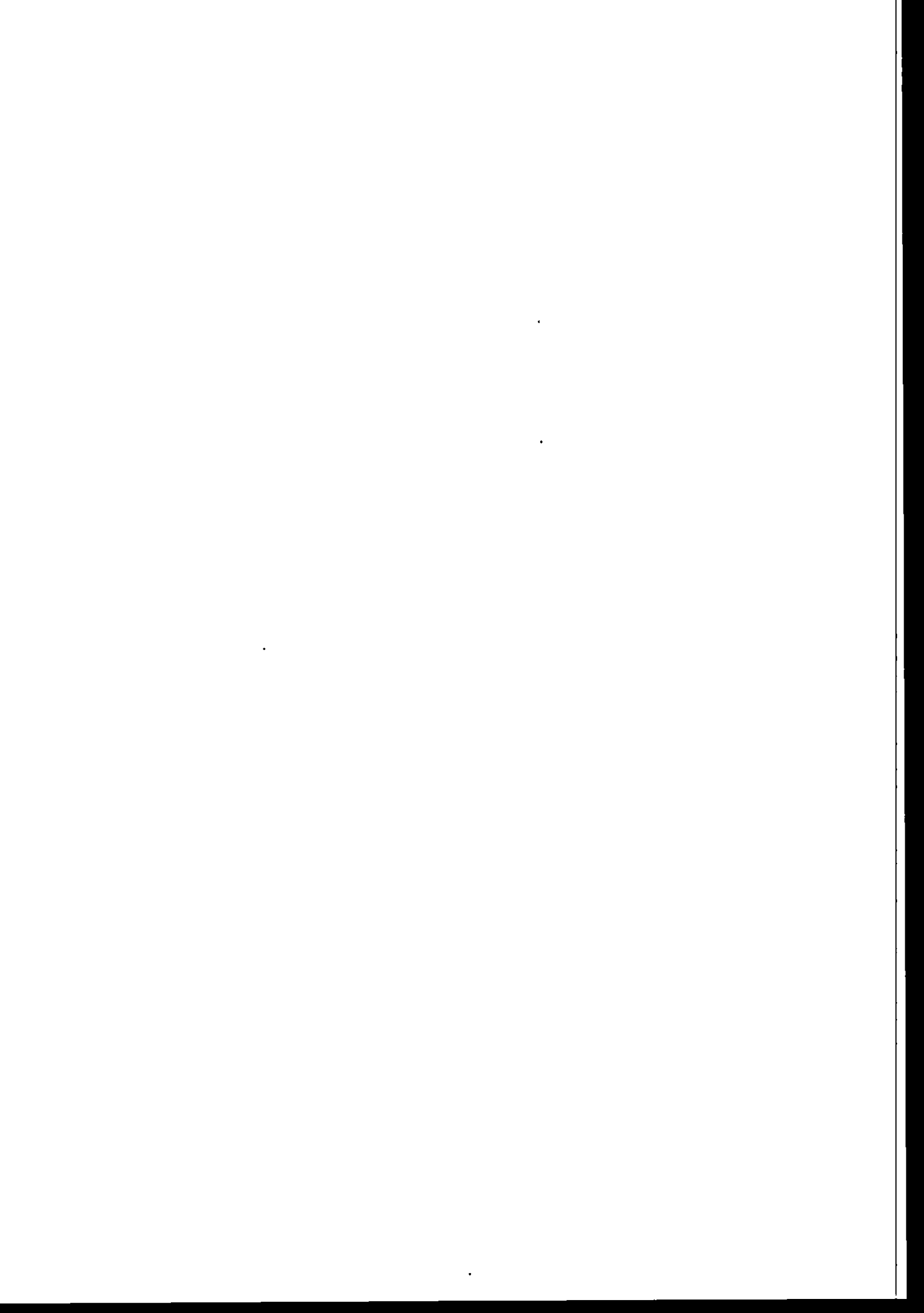
U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

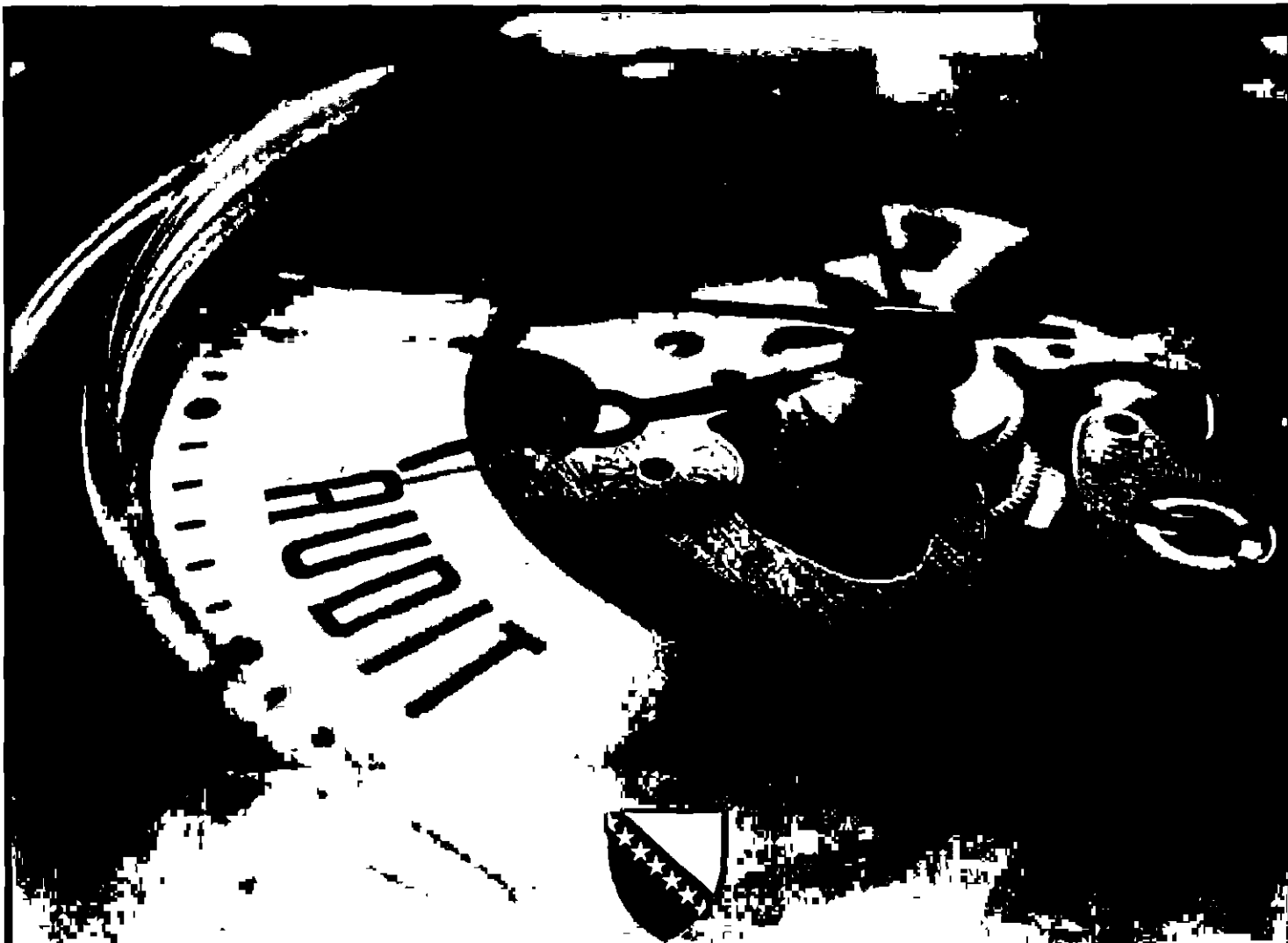
1. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
2. Agencija za osiguranje u BiH
3. Agencija za poštanski promet BiH
4. Arhiv BiH
5. Centar za Informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Direkcija za evropske integracije
8. Fond za povratak BiH
9. 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,







БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KAMJELARICA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

•
•

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ДИРЕКЦИЈА ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ

Број: 02-16-1-443/20

Сарајево, мај 2020. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ.....	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Функционисање система интерних контрола	10
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.1.1	<i>Вишегодишња капитална улагања</i>	12
5.2	Биланс стања	12
5.3	Преглед динамике запошљавања	13
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
7.	КОМЕНТАРИ	14
	ПРИЛОЗИ.....	14

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.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Дирекције за европске интеграције (у даљем тексту: Дирекција)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *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 обезбиједи основ за наше мишљење.

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 подразумева 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 ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу 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 ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених 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.

Са 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.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Дирекције** за 2019. 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 2019. 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 ревизију институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *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 обезбиједи основ за наше мишљење.

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 кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

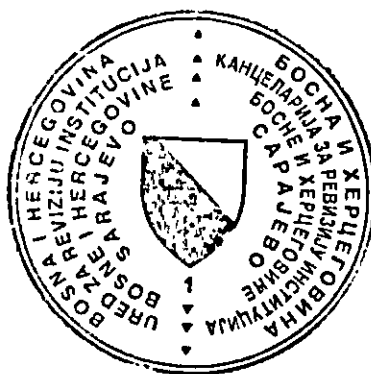
Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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, 19.05.2020. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

J. Džurđević
Јасмин Дилица



**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман

R. Kršman

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева 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 са 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 оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. 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
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Дирекције за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и мишљење са резервом на усклађеност, у дијелу који се односи на интерне и екстерне премјештаје државних службеника. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Дирекција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Дирекција је прекинула праксу интерног премјештања државних службеника у периоду пробног рада, те по том основу није било активирања резервне листе. Пријем државног службеника са резерве листе реализовано је у једном, оправданом случају, након добровољног иступања из државне службе новозапосленог државног службеника	○		

Закључивање уговора у тестираним процедурама јавних набавки је реализовано у прописаним роковима.	○		
---	---	--	--

3. 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.

Унутрашња организација и начин рада Дирекције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност у октобру 2018. године, а у септембру 2019. године су, измјенама и допунама Правилника, измијењени услови за једно радо мјесто. Правилником о унутрашњој организацији Дирекције, уређен је начин рада и руковођења Дирекцијом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 137 извршилаца.

Систем финансијског управљања и контроле је у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Дирекција је, сачинила попис и мапирање пословних процеса, утврдила и процијенила ризике и израдила регистар ризика. У току 2019. године извршено је ажурирање мапе пословних процеса и ажурирање ризика, закључно са 31.12.2019. године. Такође, Дирекција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2019. годину и доставила Централној хармонизацијској јединици у прописаном року. У Извјештају нису наведене мјере, односно план активности за даљи развој система финансијског управљања и контроле, али је Дирекција донијела Акциони план, разрађен по компонентама COSO модела, у коме су наведене мјере за развој система, носиоцима и роковима за реализацију.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, обављање интерне ревизије у Дирекцији је у надлежности Централне јединице за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ. У 2019 години је планирана и обављена ревизија процеса електронске благајне.

3.1 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо да је функционисање система интерних контрола задовољавајуће, а недостаци које смо утврдили се односе на изјаве запослених на основу којих се доносе рјешења о накнади за превоз запослених у 2019. години, које је овјерила Дирекција, а не надлежни општински орган, јединица локалне самоуправе или нотар.

¹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

² Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину⁴, Дирекцији су одобрена средства у укупном износу од 3.799.000 КМ, од чега су текући издаци 3.733.000 КМ, а капитални издаци 66.000 КМ. С обзиром да је наведени закон усвојен тек крајем 2019. године (24.12.2019. године), Дирекција се током године финансирала на основу одлука о привременом финансирању институција БиХ (четири одлуке)⁴.

Поред Законом одобрених средстава, Дирекција је располагала са средствима намијењеним за реализацију вишегодишњег капиталног пројекта ("Подршка процесу европских интеграција") у износу од 106.023 КМ, средствима за суфинансирање ИПА пројекта у износу од 1.199.712 КМ и средствима новчаних донација у износу од 1.193.447 КМ. Са овим средствима, укупна расположива средства Дирекције у 2019. години су износила 6.298.182 КМ.

Укупно извршење буџета за 2019. годину износило је од 5.435.343 КМ, што у односу на укупно расположива средства износи 86%. Према изворима финансирања, реализована средства се односе на редован буџет (3.591.666 КМ), вишегодишња капитална улагања (43.154 КМ) средства за суфинансирање ИПА пројекта (1.093.453 КМ) и средства новчаних донација (707.071 КМ). У оквиру редовног буџета нису реализована средства одобрена за капиталне издатке јер су током читаве године на снази биле одлуке о привременом финансирању.

План и програм рада Дирекције за 2019. годину достављен је Савјету министара БиХ 03.01.2019. године и усвојен 22.01.2019.године. Извјештај о раду Дирекције за 2019. годину достављен је Савјету министара БиХ 13.03.2020. године, а до окончања ревизије није усвојен.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Дирекција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2019. 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 је Дирекција навела детаљне информације о реализацији буџетских средстава, вишегодишњих капиталних издатака и програма посебних намјена, појединачно по сваком програму, информације о позицијама биланса стања и попису средстава и обавеза, као и податке о примљеним новчаним донацијама.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 5.435.343 КМ. Од тог износа, буџетска средства су реализована у износу од 3.591.666 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2019. годину мање за 207.334 КМ.

⁴ Службени гласник БиХ, број 84/19 од 24.12.2019. године

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (2.879.783 КМ), накнаде запослених (279.371 КМ), путне трошкове (105.112 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (35.208 КМ), издатке за употребу возила (14.945 КМ), издатке за текуће одржавање (50.446 КМ) и уговорене и друге услуге (212.321 КМ).

Остали значајни расходи односе се на вишегодишња капитална улагања (43.154 КМ), програме посебних намјена-суфинансирање IPA пројеката (1.093.453 КМ) и новчане донације (707.071 КМ).

Значајнији издаци реализовани као програми посебних намјена тј. средстава за суфинансирање IPA пројеката односе се на путне трошкове (138.572 КМ), уговорене услуге (279.222 КМ), текуће трансфере међународним организацијама (517.121 КМ), текући трансфери у иностранство (99.780 КМ) и капиталне издатке (46.363 КМ).

Из донаторских средстава значајнији издаци се односе на путне трошкове (93.958 КМ), унајмљивање имовине (26.404 КМ), уговорене услуге (439.225 КМ), текуће трансфере међународним организацијама (96.845 КМ) и текуће трансфере у иностранству (28.034 КМ).

Средства програма посебних намјена-суфинансирање IPA пројеката и донаторска средства намијењена за финансирање програма прекограничне сарадње и транснационалних програма су обухваћени поступцима ревизије финансијских извјештаја, али нису била предмет ревизије усклађености са донаторским уговорима. Контролу утрошка средстава у складу са уговорима врше надлежне структуре успостављене у оквиру програма помоћи, или ревизорске куће које ангажује донатор.

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

5.1.1 Вишегодишња капитална улагања

За реализацију вишегодишњег капиталног пројекта "Подршка процесу европских интеграција" су пренесена нереализована средства из претходних година у износу од 106.023 КМ. Распољиви износ је планиран за реализацију текућих и капиталних издатака, а реализован је износ од 43.154 КМ (41% расположивих средстава). Реализовани издаци се односе на уговорене услуге, а капитали издаци, планирани за набавку софтвера за унапређење информационог система за подршку европским интеграцијама нису реализовани. У текстуалном дијелу Извјештаја о извршењу буџета за 2019. годину је наведено да нису створени услови за израду Програма интегрисања БиХ при ЕУ (није усвојена методологија израде), а реализација наведених активности не зависи искључиво од Дирекције.

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 461.814 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 839.532 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (459.430 КМ), обавезе према добављачима (52.876 КМ) и обавезе према запосленима (266.709 КМ).

Дирекција је извршила попис сталних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2019. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза Босне и Херцеговине Дирекцији је одобрено 107 запослених. Просјечан број запослених у току године износио је 105, колико је износио и стварни број запослених 31.12.2019. године.

Дирекција је у 2019. години, путем Агенције за државну службу, објавила два огласа за упражњена радна мјеста и извршила пријем 10 државних службеника. Једно упражњено радно мјесто је, након добровољног иступања једног новозапосленог из државне службе, попуњено пријемом кандидата са резервне листе.

Путем интерних конкурса извршено је унапређење 11 државних службеника, а интерним премјештајем на друга радна мјеста у оквиру истог платног разреда обухваћено је 8 државних службеника. Дирекција је у току године вршила оцјену државних службеника.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Дирекција је за 2019. годину доносила привремене планове набавки за сваки квартал, на основу одлука о привременом финансирању институција БиХ. За поступке јавних набавки су, одлуком директора, формиране комисија за сваки поступак јавних набавки

Према презентованим подацима, Дирекција је у 2019. години окончала два конкурентска поступка и покренула три, а окончала два поступка у складу са Анексом II дио Б. Поред поменутих поступака, набавка роба и услуга из текућих издатака је реализована и путем директних споразума. Укупна вриједност закључених уговора до 31.12.2019. године износила је 141.207 КМ (без ПДВ-а). Након конкурентских захтјева закључени су уговори у вриједности од 35.724 КМ, а након поступка на основу Анекса II дио Б закључени су уговори у износу од 52.650 КМ.⁵ Вриједност уговора реализованих након директних споразума је 52.833 КМ. Поступак за набавку услуга у складу са Анексом II дио Б, започет у новембру 2019. године, окончан је закључивањем уговора у фебруару 2020. године у износу од 33.925 КМ.⁶

У тестираним процедурама јавних набавки нису утврђене значајније неправилности.

Код набавки у оквиру програма посебних намјена и донација примјењивале су се процедуре прописане уговорима са донаторима и нису обухваћене ревизијским поступцима.

⁵ У износ је укључен уговор за реализацију хотелског смјештаја у укупном износу од 30.000 КМ, који је са добављачем закључен на износ понуђене провизије од 855 КМ, уз напомену да укупан износ реализације неће прећи планирани износ набавке од 30.000 КМ

⁶ Износ није укључен у податке о укупној вриједности закључених уговора и уговора закључених након поступка у складу са Анексом II дио Б.

7. КОМЕНТАРИ

Дирекција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину.

Вођа тима за
финансијску ревизију
Џејна Баштинац
Сњежана Баштинац, виши ревизор

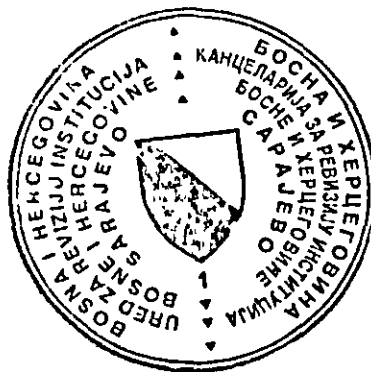
Чланови тима за
финансијску ревизију
Механовић Фатима
Фатима Механовић, ревизор

Аднан Мухаремагић, ревизор
А. Мухаремагић
Прилози

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију
Миро Гашић
Миро Гашић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије
Драгољуб Ковинчић
Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године
Изјава о одговорностима руководства



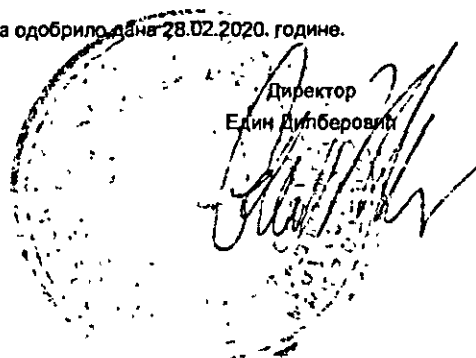
Преглед расхода буџета за 2019. годину

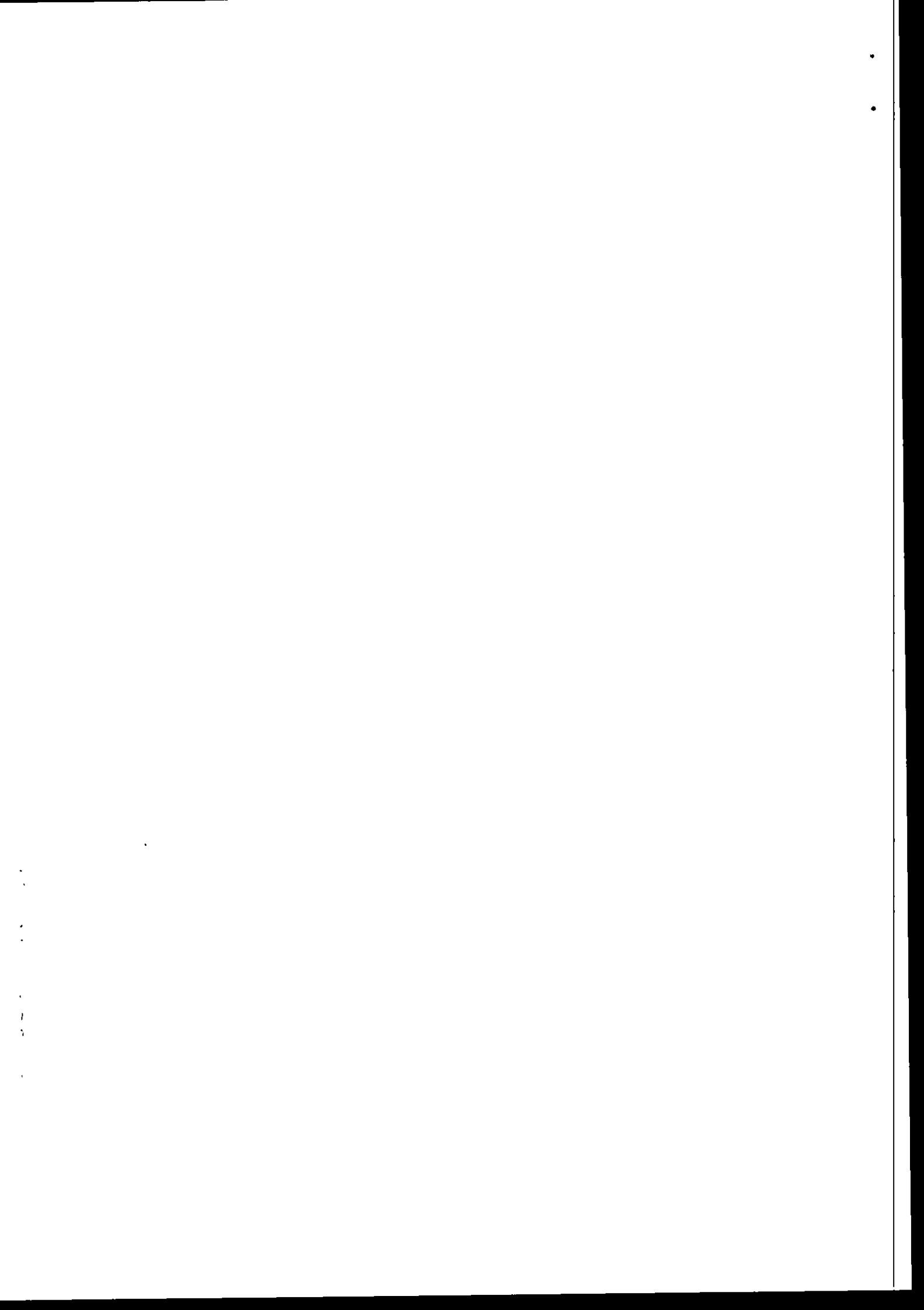
Дирекција за европске интеграције Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Процент 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	3,733,000	0	3,733,000	3,591,666	96
Бруто плате и накнаде	2,961,000		2,961,000	2,879,783	97
Накнаде трошкова запослених	290,000		290,000	279,371	96
Путни трошкови	113,000		113,000	105,112	93
Издаци телефонских и пошт.услуга	46,000		46,000	35,208	77
Издаци за енергију и ком.услуге			0		
Набавка материјала	11,000		11,000	10,833	98
Издаци за услуге превоза и горива	10,000		10,000	7,902	79
Унајмљивања имовине и опреме	19,000		19,000	7,330	39
Издаци за текуће одржавање	58,000		58,000	50,446	87
Издаци за осигурање	4,000		4,000	3,359	84
Уговорене и друге посебне услуге	221,000		221,000	212,321	96
2. Капитални издаци	66,000	0	66,000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина	66,000		66,000		0
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	3,799,000	0	3,799,000	3,591,666	95
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	106,023	43,154	41
Подршка процесу европских интеграција БиХ			106,023	43,154	41
6. Суфинансирање	0	0	1,199,712	1,093,453	91
7. Новчане донације	0	0	1,193,447	707,071	59
8. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
9. Укупно (4+5+6+7)	3,799,000	0	3,799,000	5,435,343	86

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02.2020. године.

Директор
 Един Дилберовић




Биланс стања на дан 31.12.2019. године

Дирекција за европске интеграције Босне и Херцеговине

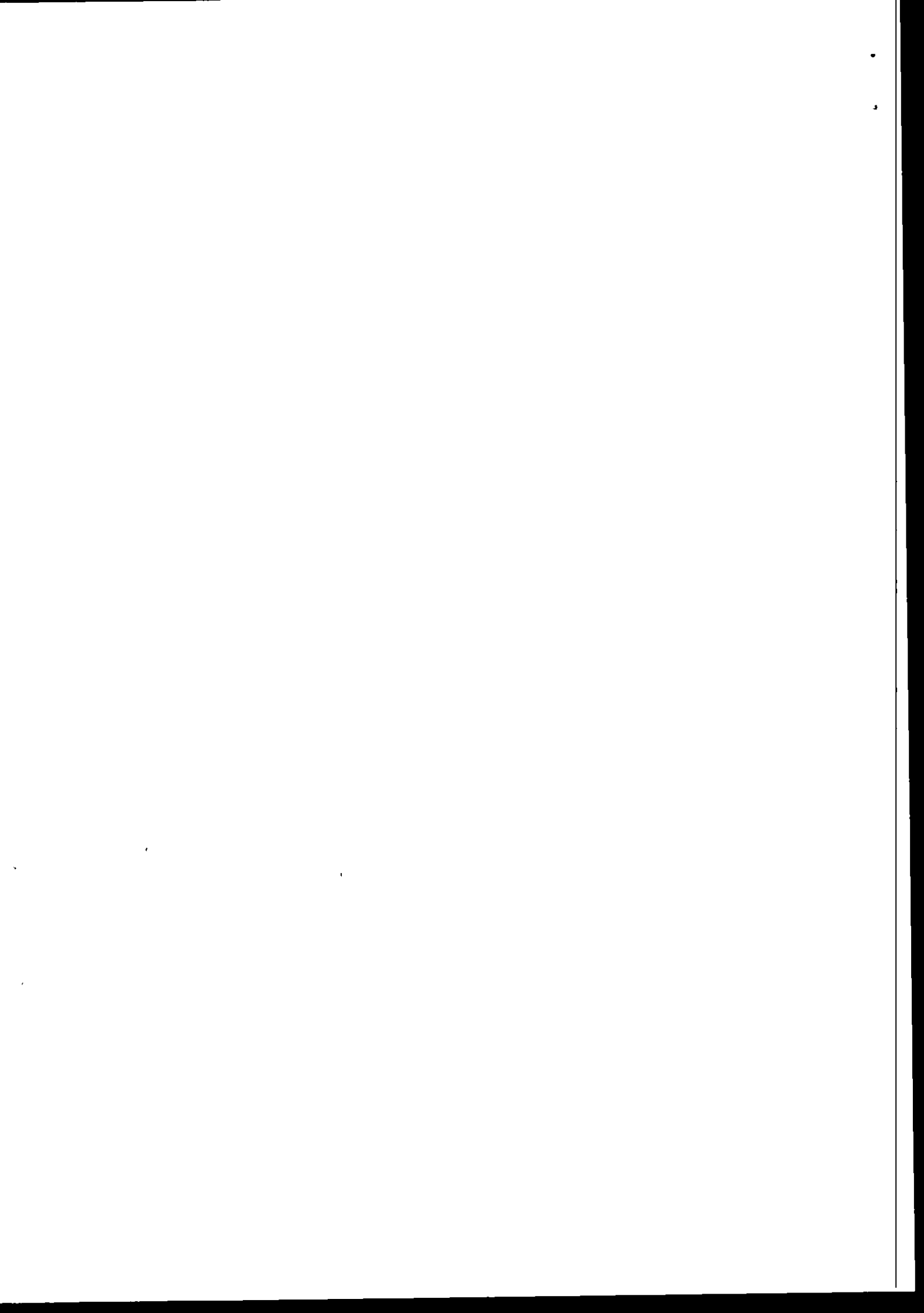
Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	2,384	250	954
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	2,384	250	954
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	459,430	532,115	86
Стална средства	1,413,244	1,402,629	101
Исправка вриједности	953,814	870,515	110
Неописана вриједност сталних средстава	459,430	532,115	86
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	461,814	532,365	87
3. Краткорочне обавезе и разграничења	380,102	432,501	88
Краткорочне текуће обавезе	113,393	183,509	62
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	266,709	248,992	107
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	459,430	532,115	86
Извори средстава	459,430	532,115	86
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	839,532	964,616	87

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 дана 02.02. 2020. године

Директор
Един Дилберовић



Asup

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) 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 Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Дирекција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2019. 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 и 32/13), 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 БиХ, 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 2019. годину (Службени гласник БиХ број 84/19) 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 тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 03.03.2020.

Директор
Един Дилберовић

