



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕКОНОМСКО ПЛАНИРАЊЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број:01/02/03-09-16-1-609/17

Сарајево, јуни 2016. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	Увод	7
2.	Реализација ранијих препорука	7
3.	Систем интерних контрола	8
4.	Буџет и извјештавање	9
5.	Извршење буџета	10
6.	Биланс стања	11
7.	Јавне набавке	11
8.	Коментари	12
	Прилози	12

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Дирекције за економско планирање Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Дирекција)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Дирекције одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на темељу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Дирекције не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Дирекције приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Дирекције за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Дирекција руководи.

Одговорност 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 с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање Дирекције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбијеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Дирекције за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Сарајево, 15.06.2016. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи 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 јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају поредбене параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- 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 државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Дирекција за економско планирање Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Дирекција) је заснована Одлуком Савјета министара Босне и Херцеговине³ у складу са Законом о Савјету министара БиХ и Законом о измјенама и допунама Закона о Савјету министара БиХ⁴. Дирекција као стално, самостално, стручно тијело Савјета министара БиХ је почела са радом у децембру 2006. године. Задужена је за планирање развојне политике државе БиХ. Као савјетодавно тијело у пољу социо-економског планирања развоја врши управне, стручне и друге послове из своје надлежности који се односе на координирање припреме годишњих, средњорочних и дугорочних макроекономских пројекција, координирање припреме годишњих, средњорочних и дугорочних стратегија развоја, мониторинг имплементирања годишњих, средњорочних и дугорочних стратегија развоја, истраживање и анализе економских трендова, истраживање и анализе укључивања свих слојева друштва у економске токове и друга истраживања која јој додијели Савјет министара БиХ, односно владе ентитета и Брчко дистрикта БиХ. У оквиру својих надлежности Дирекција припрема и јавно објављује годишње, средњорочне и дугорочне макроекономске пројекције, полугодишње и годишње извјештаје о економским трендовима у Босни и Херцеговини, полугодишње и годишње извјештаје о provedби годишњих, средњорочних и дугорочних развојних стратегија и годишње извјештаје о стању укључености свих слојева друштва у економске токове у Босни и Херцеговини

Дирекцијом руководи директор који је Одлуком Савјета министара БиХ 30.12.2015. године првобитно именован за вршиоца дужности директора, а 14.07.2016. године Одлуком Савјета министара БиХ и уз прибављено мишљења Агенције за државну службу БиХ, вршилац дужности директора је именован за директора Дирекције.

Сједиште Дирекције је у Сарајеву.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Дирекције за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Дирекција је поступила у складу с 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 ревизорском извјештају за 2015. годину. Дирекција је сачинила Акциони план у циљу реализације ранијих препорука.

Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

³ Службени гласник БиХ, број: 98/06

⁴ Службени гласник БиХ, 30/03;81/06;24/08

2.1. Препоруке чија је реализација у току

- Дирекција је наставила са активностима на развоју финансијског управљања и контроле;
- Континуирано се предузимају активности на унапређењу процеса јавних набавки.

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.

Организација и руковођење:

Унутрашња организација и начин рада Дирекције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији Дирекције из 2006. године као и три правилника о измјени Правилника о унутрашњој организацији Дирекције (2007. г., 2008. г. и 2015. г.). Правилником о унутрашњој организацији Дирекције, уређен је начин рада и руковођења Дирекцијом те опис радних мјеста службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 30 извршилаца, а на 31.12.2016. године у Дирекцији је било 24 запослених. Буџетом за 2016. годину планирано је 24 запослених. Дирекција је до 30.06.2016. године имала 24 запослених колико је одобрено буџетом за 2016. годину. Рјешењем Агенције за државну службу БиХ, у јулу 2016. године, Дирекцији је распоређен државни службеник на позицију шефа Одсјека за анализу социјалне укључености у оквиру Сектора за координирање, припреме, мониторинг, имплементирање и евалуирање развојних докумената и анализу социјалне укључености, тако да је на 01.07.2016. године број запослених био 25, односно за једног запосленог више од буџетом одобреног. С обзиром на то да је почетком октобра 2016. године једна државна службеница почела користити неплаћено одсуство број запослених је на крају године био 24, колико је одобрено буџетом за текућу годину.

Обављеном ревизијом констатовали смо да су почетком 2015. године покренуте активности на изради Приједлога новог правилника о унутрашњој организацији Дирекције у складу с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине⁵ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине⁶. Исти је упућен у процедуру према Главном секретаријату Савјета министара БиХ. У вријеме обављања завршне ревизије констатовали смо да Правилник о унутрашњој организацији није био донесен.

Потребно је интензивирати активности на окончању процедуре доношења Правилника о унутрашњој организацији Дирекције као предуслова за дефинисање реалног броја запослених као и одговорности свих нивоа у циљу ефикасног обављања активности из домена рада институције.

Финансијско управљање и контрола:

Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁶ Службени гласник БиХ, број 30/13

и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Дирекција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. У извјештају је наведено да је Дирекција донијела Регистар ризика у склопу документа Финансијско управљање и контрола у Дирекцији, али још увијек нису окончане активности на доношењу Стратегије о управљању ризицима из разлога ограниченог броја запослених.

Препоручујемо Дирекцији да се, у складу с прописима, документује и имплементира процес финансијског управљања и контроле, који треба да допринесе смањењу ризика пословања цјелокупне институције.

Интерна ревизија:

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁷ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁸, интерну ревизију Дирекције би требало обављати Централна јединица за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ. У 2016. години обављена је интерна ревизија процеса управљања људским ресурсима у Дирекцији о чему је сачињен Извјештај и дате одређене препоруке.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину⁹, Дирекцији су одобрена средства у износу од 982.000 КМ, од чега за текуће издатке 978.000 КМ и 4.000 КМ за капиталне издатке.

Дирекција је извршила два реструктурисања расхода у октобру и децембру 2016. године, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода у оквиру текућих издатака унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 22.500 КМ (смањени трошкови уговорених услуга за 16.000 КМ, издаци телефонских и поштанских услуга 5.000 КМ и набавка материјала 1.500 КМ, а повећани трошкови бруто плата и накнада 12.000 КМ, накнаде трошкова запослених 5.000 КМ, издаци за текуће одржавање 4.000 КМ и трошкови најма 1.500 КМ).

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Дирекција је сачинила и доставила надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Такође, Годишњи извјештај о реализацији Плана и програма рада Дирекције за 2016. годину достављен је Савјету министара БиХ.

Годишњи финансијски извјештаји Дирекције објављени су на веб страници Дирекције 31.05.2017. године, након усвајања Извјештаја о извршењу буџета институција БиХ за 2016. годину од стране Савјета министара БиХ на 103. сједници одржаној 30.05.2017. године.

⁷ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁸ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁹ За 2016. годину СГ БиХ број 101/15

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Дирекције за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 874.248 КМ, што у односу на одобрени буџет у износу од 982.000 КМ представља остварење од 89%. Нереализована средства у износу од 107.752 КМ се највећим дијелом односе на мање реализоване уговорене услуге за 46.818 КМ, путне трошкове 19.649 КМ, набавку материјала 12.109 КМ. Извршење буџета у односу на претходну годину је мање за 145.617 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (712.723 КМ), накнаде запослених (64.051 КМ), путне трошкове (26.351 КМ), издаци телефонских и поштанских услуга (11.485 КМ), издатке за употребу возила (7.376 КМ), издаци за текуће одржавање зграда и опреме (10.725 КМ) и издаци за уговорене услуге (32.182 КМ).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2016. године исказане су у износу од 712.723 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 340.454 КМ, а порези и доприноси 372.269 КМ. На 31.12.2016. године, број запослених за које су исплаћене бруто плате у Дирекцији износио је 24.

Укупно остварене накнаде трошкова запослених на 31.12.2016. године остварене су у износу од 64.051 КМ. Значајнији износи односе се на накнаде за топли оброк (30.156 КМ), накнаде за превоз с посла и на посао (14.906 КМ), регрес за годишњи одмор (7.500 КМ).

Издаци за путне трошкове на 31.12.2016. године износили су 26.351 КМ, при чему су путни трошкови у земљи износили 998 КМ, док су у иностранству остварени у износу од 25.355 КМ.

Издаци телефонских и поштанских услуга исказани су у износу 11.485 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (3.089 КМ), мобилне телефоне (4.662 КМ), трошкове интернета (2.941 КМ) и издатке за поштанске услуге (793 КМ)¹⁰.

Укупни издаци за употребу службених возила износе 7.376 КМ. Значајнији издаци се односе на издатке за гориво (3.178 КМ) и осигурања возила (2.200 КМ).

Увидом у путне налоге службених возила, уочено је да су поједине локо релације евидентиране преко 90 км/дневно. *У циљу обезбјеђења елемената за документовање намјенске потрошње средстава потребно је прецизирати појам локо вожње, те прецизније навођење релација на којима се користе службена возила.*

Издаци за уговорене услуге су реализовани у укупном износу од 32.182 КМ планираног износа од 79.000 КМ (или 41%).

Значајнији издаци се односе на издатке на основу уговора о дјелу (16.639 КМ). На основу уговора о дјелу ангажована су три лица и то: једно лице за послове чишћења и одржавања пословних просторија (9.000 КМ за 12 мјесеци, тј. 750 КМ мјесечно) те два лица за послове превођења (7.639 КМ).

¹⁰ Правилник о кориштењу телефона у Дирекцији за економско планирање БиХ (број 04-02.2-140-3/14 од 16.12.2014. године) и Правилник о измјенама правилника о кориштењу телефона у Дирекцији за економско планирање БиХ (број 04-02.2-217-1/16 од 13.09.2016. године).

6. Биланс стања

Актива Дирекције се односи на готовину, краткорочна потраживања (2.844 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (54.839 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (74.344 КМ) и изворе средстава (54.839 КМ).

Обавезе према добављачима (10.384 КМ) плаћене су у 2017. години, као и обавезе према запосленима (63.960 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. Јавне набавке

Дирекција је донијела План јавних набавки за 2016. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама. Према презентованим подацима, у 2016. години након 18 проведених поступака закључено је девет уговора о јавним набавкама, у износу од 29.471 КМ (без ПДВ-а). Значајнији поступци набавки односе се на набавку горива путем конкурентског поступка са закљученим оквирним споразумом (5.983 КМ) и набавка тонера и кертрица (4.030 КМ).

Крајем 2016. године је покренута процедура набавке авиокарата путем конкурентског захтјева за доставом понуда. Наведена набавка је окончана закључивањем оквирног споразума у фебруару 2017. године, а током 2016. године кориштене су услуге понуђача са којим је Дирекција имала закључен оквирни споразум закључно са 31.12.2015. године. Укупно је у 2016. години за набавку авиокарата реализовано 7.451 КМ.

Скрећемо пажњу на потребу благовременог покретања процедура јавних набавки.



8. Коментари

Дирекција нас је обавијестила да нема намјеру достављати коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину, тако да овај Извјештај представља коначан Извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Нада Лацо, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Азра Хусић, ревизор, с.р.

Невена Бугарин, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Дирекција за економско планирање БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	978.000	0	978.000	870.563	89
Бруто плате и накнаде	712.000	12.000	724.000	712.723	98
Накнаде трошкова запослених	63.000	5.000	68.000	64.051	94
Путни трошкови	46.000	0	46.000	26.351	57
Издаци телефонских и пошт. услуга	23.000	-5.000	18.000	11.485	64
Издаци за енергију и ком. услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	16.000	-1.500	14.500	2.391	16
Издаци за усл. превоза и горива	7.000	0	7.000	3.647	52
Унајмљивање имовине и опреме	2.000	1.500	3.500	3.089	88
Издаци за текуће одржавање	10.000	4.000	14.000	12.253	88
Издаци за осигурање	4.000	0	4.000	2.391	60
Уговорене и друге посебне услуге	95.000	-16.000	79.000	32.182	41
2. Капитални издаци	4.000	0	4.000	3.685	92
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	4.000	0	4.000	3.685	92
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	982.000	0	982.000	874.248	89

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2017. године.

Директор:
Зоран Зељко

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Дирекција за економско планирање БиХ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	2.713	2.844	105
Новчана средства	2.622	2.781	106
Краткорочна потраживања	91	63	69
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	68.035	54.839	81
Стална средства	247.221	250.906	101
Исправка вриједности	179.186	196.067	109
Неотписана вриједност сталних средстава	68.035	54.839	81
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	70.748	57.683	82

3. Краткорочне обавезе и разграничења	92.321	74.344	81
Краткорочне текуће обавезе	4.595	10.384	226
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	87.726	63.960	73
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	68.035	54.839	81
Извори средстава	68.035	54.839	81
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	160.355	129.184	81
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 28.02.2017. године.

Директор:
Зоран Зељко

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити 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 економско планирање Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Дирекција) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, 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;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____

Директор:

Зоран Зељко