



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj:01/02/03-09-16-1-609/17

Sarajevo, lipanj 2016. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	5
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	6
1. Uvod	6
2. Realizacija ranijih preporuka	6
3. Sustav unutarnjih kontrola	7
4. Proračun i izvješćivanje	8
5. Izvršenje proračuna	8
6. Bilanca stanja	9
7. Javne nabave	9
8. Komentari	10
Privici	10

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Direkcija)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Direkcije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom 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 finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Direkcije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Direkcije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Direkcije za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Direkcija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Direkcije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene 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. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Direkcije, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Direkcije za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 15.06.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi 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 poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Direkcija za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Direkcija) je utemeljena Odlukom Vijeća ministara Bosne i Hercegovine³ sukladno Zakonu o Vijeću ministara BiH i Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o Vijeću ministara BiH⁴. Direkcija kao stalno, samostalno, stručno tijelo Vijeća ministara BiH je počela sa radom u prosincu 2006. godine. Zadužena je za planiranje razvojne politike države BiH. Kao savjetodavno tijelo u polju socio-ekonomskog planiranja razvoja vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na koordiniranje pripreme godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih makroekonomskih projekcija, koordiniranje pripreme godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih strategija razvoja, monitoring implementiranja godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih strategija razvoja, istraživanje i analize ekonomskih trendova, istraživanje i analize uključivanja svih slojeva društva u ekonomske tijekove i druga istraživanja koja joj dodijeli Vijeće ministara BiH, odnosno vlade entiteta i Brčko distrikta BiH. U okviru svojih nadležnosti Direkcija priprema i javno objavljuje godišnje, srednjoročne i dugoročne makroekonomske projekcije, polugodišnja i godišnja izvješća o ekonomskim trendovima u Bosni i Hercegovini, polugodišnja i godišnja izvješća o provedbi godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih razvojnih strategija i godišnja izvješća o stanju uključenosti svih slojeva društva u ekonomske tijekove u Bosni i Hercegovini

Direkcijom rukovodi ravnatelj koji je Odlukom Vijeća ministara BiH 30.12.2015. godine prvobitno imenovan za vršitelja dužnosti ravnatelja, a 14.07.2016. godine Odlukom Vijeća ministara BiH i uz pribavljeno mišljenje Agencije za državnu službu BiH, vršitelj dužnosti ravnatelja je imenovan za ravnatelja Direkcije.

Sjedište Direkcije je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Direkcije za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Direkcija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću za 2015. godinu. Direkcija je sačinila Akcijski plan u cilju realizacije ranijih preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Direkcija je nastavila sa aktivnostima na razvoju financijskog upravljanja i kontrole;
- Kontinuirano se poduzimaju aktivnosti na unapređenju procesa javnih nabava.

³ Službeni glasnik BiH, broj: 98/06

⁴ Službeni glasnik BiH, 30/03;81/06;24/08

3. 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.

Organizacija i rukovođenje:

Unutarnji ustroj i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju Direkcije iz 2006. godine kao i tri pravilnika o izmjeni Pravilnika o unutarnjem ustroju Direkcije (2007. g., 2008. g. i 2015. g.). Pravilnikom o unutarnjem ustroju Direkcije, uređen je način rada i rukovođenja Direkcijom te opis radnih mjesta službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 30 izvršitelja, a na 31.12.2016. godine u Direkciji je bilo 24 uposlenih. Proračunom za 2016. godinu planirano je 24 uposlenih. Direkcija je do 30.06.2016. godine imala 24 uposlenih koliko je odobreno proračunom za 2016. godinu. Rješenjem Agencije za državnu službu BiH, u srpnju 2016. godine, Direkciji je raspoređen državni službenik na poziciju šefa Odsjeka za analizu socijalne uključenosti u okviru Sektora za koordiniranje, pripreme, monitoring, implementiranje i evaluiranje razvojnih dokumenata i analizu socijalne uključenosti, tako da je na 01.07.2016. godine broj uposlenih bio 25, odnosno za jednog uposlenog više od proračunom odobrenog. S obzirom na to da je početkom listopada 2016. godine jedna državna službenica počela koristiti neplaćeno odsustvo broj uposlenih je na kraju godine bio 24, koliko je odobreno proračunom za tekuću godinu.

Obavljenom revizijom konstatirali smo da su početkom 2015. godine pokrenute aktivnosti na izradi Prijedloga novog pravilnika o unutarnjem ustroju Direkcije sukladno odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave Bosne i Hercegovine⁵ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁶. Isti je upućen u proceduru prema Glavnom tajništvu Vijeća ministara BiH. U vrijeme obavljanja završne revizije konstatirali smo da Pravilnik o unutarnjem ustroju nije bio donesen.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na okončanju procedure donošenja Pravilnika o unutarnjem ustroju Direkcije kao preduvjeta za definiranje realnog broja uposlenih kao i odgovornosti svih razina u cilju efikasnog obavljanja aktivnosti iz djelokruga rada institucije.

Financijsko upravljanje i kontrola:

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. U izvješću je navedeno da je Direkcija donijela Registar rizika u sklopu dokumenta Financijsko upravljanje i kontrola u Direkciji, ali još uvijek nisu okončane aktivnosti na donošenju Strategije o upravljanju rizicima iz razloga ograničenog broja uposlenih.

Preporučamo Direkciji da se, sukladno propisima, dokumentira i implementira proces financijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

Unutarnja revizija:

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁷ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁸, unutarnju reviziju Direkcije bi trebala obavljati Središnja jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva financija i trezora BiH. U 2016. godini obavljena je unutarnja revizija procesa upravljanja ljudskim resursima u Direkciji o čemu je sačinjeno Izvješće i dane određene preporuke.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁹, Direkciji su odobrena sredstva u iznosu od 982.000 KM, od čega za tekuće izdatke 978.000 KM i 4.000 KM za kapitalne izdatke.

Direkcija je izvršila dva prestrukturiranja rashoda u listopadu i prosincu 2016. godine, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda u okviru tekućih izdataka unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 22.500 KM (smanjeni troškovi ugovorenih usluga za 16.000 KM, izdaci telefonskih i poštanskih usluga 5.000 KM i nabava materijala 1.500 KM, a povećani troškovi bruto plaća i naknada 12.000 KM, naknade troškova uposlenih 5.000 KM, izdaci za tekuće održavanje 4.000 KM i troškovi najma 1.500 KM).

Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu Direkcija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnje izvješće o realizaciji Plana i programa rada Direkcije za 2016. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH.

Godišnja financijska izvješća Direkcije objavljena su na web stranici Direkcije 31.05.2017. godine, nakon usvajanja Izvješća o izvršenju proračuna institucija BiH za 2016. godinu od strane Vijeća ministara BiH na 103. sjednici održanoj 30.05.2017. godine.

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem financijskom izvješću Direkcije za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 874.248 KM, što u odnosu na odobreni proračun u iznosu od 982.000 KM predstavlja ostvarenje od 89%. Nerealizirana sredstva u iznosu od 107.752 KM se najvećim dijelom odnose na manje realizirane ugovorene usluge za 46.818 KM, putne troškove 19.649 KM, nabavu materijala 12.109 KM. Izvršenje proračuna u odnosu na prethodnu godinu je manje za 145.617 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (712.723 KM), naknade uposlenih (64.051 KM), putne troškove (26.351 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (11.485 KM), izdatke za uporabu vozila (7.376 KM), izdaci za tekuće održavanje zgrada i opreme (10.725 KM) i izdaci za ugovorene usluge (32.182 KM).

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 712.723 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 340.454 KM, a porezi i doprinosi 372.269 KM.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁹ Za 2016. godinu SG BiH broj 101/15

Na 31.12.2016. godine, broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Direkciji iznosio je 24.

Ukupno ostvarene naknade troškova uposlenih na 31.12.2016. godine ostvarene su u iznosu od 64.051 KM. Značajniji iznosi odnose se na naknade za topli obrok (30.156 KM), naknade za prijevoz s posla i na posao (14.906 KM), regres za godišnji odmor (7.500 KM).

Izdaci za putne troškove na 31.12.2016. godine iznosili su 26.351 KM, pri čemu su putni troškovi u zemlji iznosili 998 KM, dok su u inozemstvu ostvareni u iznosu od 25.355 KM.

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu 11.485 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (3.089 KM), mobilne telefone (4.662 KM), troškove interneta (2.941 KM) i izdatke za poštanske usluge (793 KM)¹⁰.

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila iznose 7.376 KM. Značajniji izdaci se odnose na izdatke za gorivo (3.178 KM) i osiguranja vozila (2.200 KM).

Uvidom u putne naloge službenih vozila, uočeno je da su pojedine loko relacije evidentirane preko 90 km/dnevno. *U cilju osiguranja elemenata za dokumentiranje namjenske potrošnje sredstava potrebno je precizirati pojam loko vožnje, te preciznije navođenje relacija na kojima se koriste službena vozila.*

Izdaci za ugovorene usluge su realizirani u ukupnom iznosu od 32.182 KM planiranog iznosa od 79.000 KM (ili 41%).

Značajniji izdaci se odnose na izdatke temeljem ugovora o djelu (16.639 KM). Na temelju ugovora o djelu angažirane su tri osobe i to: jedna osoba za poslove čišćenja i održavanja poslovnih prostorija (9.000 KM za 12 mjeseci, tj. 750 KM mjesečno) te dvije osobe za poslove prevođenja (7.639 KM).

6. Bilanca stanja

Aktiva Direkcije se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja (2.844 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (54.839 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja (74.344 KM) i izvore sredstava (54.839 KM).

Obveze prema dobavljačima (10.384 KM) plaćene su u 2017. godini, kao i obveze prema uposlenima (63.960 KM).

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

7. Javne nabave

Direkcija je donijela Plan javnih nabava za 2016. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini nakon 18 provedenih postupaka zaključeno je devet ugovora o javnim nabavama, u iznosu od 29.471 KM (bez PDV-a). Značajniji postupci nabava odnose se na nabavu goriva putem konkurentskog postupka sa zaključenim okvirnim sporazumom (5.983 KM) i nabava tonera i kertridža (4.030 KM).

¹⁰ Pravilnik o korištenju telefona u Direkciji za ekonomsko planiranje BiH (broj 04-02.2-140-3/14 od 16.12.2014. godine) i Pravilnik o izmjenama pravilnika o korištenju telefona u Direkciji za ekonomsko planiranje BiH (broj 04-02.2-217-1/16 od 13.09.2016. godine).

Koncem 2016. godine je pokrenuta procedura nabave aviokarata putem konkurentskog zahtjeva za dostavom ponuda. Navedena nabava je okončana zaključivanjem okvirnog sporazuma u veljači 2017. godine, a tijekom 2016. godine korištene su usluge ponuđača sa kojim je Direkcija imala zaključen okvirni sporazum zaključno sa 31.12.2015. godine. Ukupno je u 2016. godini za nabavu aviokarata realizirano 7.451 KM.

Skrećemo pozornost na potrebu blagovremenog pokretanja procedura javnih nabava.

8. Komentari

Direkcija nas je obavijestila da nema namjeru dostavljati komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Azra Husić, revizor, v.r.

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	978.000	0	978.000	870.563	89
Bruto plaće i naknade	712.000	12.000	724.000	712.723	98
Naknade troškova uposlenih	63.000	5.000	68.000	64.051	94
Putni troškovi	46.000	0	46.000	26.351	57
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	23.000	-5.000	18.000	11.485	64
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	
Nabava materijala	16.000	-1.500	14.500	2.391	16
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000	0	7.000	3.647	52
Unajmljivanje imovine i opreme	2.000	1.500	3.500	3.089	88
Izdaci za tekuće održavanje	10.000	4.000	14.000	12.253	88
Izdaci za osiguranje	4.000	0	4.000	2.391	60
Ugovorene i druge posebne usluge	95.000	-16.000	79.000	32.182	41
2. Kapitalni izdaci	4.000	0	4.000	3.685	92
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	4.000	0	4.000	3.685	92
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	982.000	0	982.000	874.248	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2017. godine.

Ravnatelj:
Zoran Zeljko

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.713	2.844	105
Novčana sredstva	2.622	2.781	106
Kratkoročna potraživanja	91	63	69
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	68.035	54.839	81
Stalna sredstva	247.221	250.906	101
Ispravka vrijednosti	179.186	196.067	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	68.035	54.839	81
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	70.748	57.683	82

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	92.321	74.344	81
Kratkoročne tekuće obveze	4.595	10.384	226
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	87.726	63.960	73
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	68.035	54.839	81
Izvori sredstava	68.035	54.839	81
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	160.355	129.184	81
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.02.2017. godine.

Ravnatelj:
Zoran Zeljko

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 odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Direkcija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, 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;
- 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 unutarnjih 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