



# **ИЗВЈЕШТАЈ**

## **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

**ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-07-16-1-698/17

**Сарајево, јуни 2017. 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.....	7
4.	Буџет и извјештавање.....	9
5.	Извршење буџета.....	9
6.	Биланс стања.....	10
7.	Јавне набавке.....	10
8.	Коментари.....	11
	Прилози.....	12

## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Дирекције за европске интеграције 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 са 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 основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са 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 осигуравају основ за наше мишљење.

---

<sup>1</sup> 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 са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

## **2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Дирекције, 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 осигура да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године осигурало 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.<sup>2</sup> Поред наведене 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. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Дирекције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

---

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



**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.

Сарајево, 30.06.2017. 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 да ли су 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 упоредне параметре који се користе како би се дала оцена 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 је стално, самостално и стручно тијело Савјета министара БиХ које је успостављено Одлуком о Дирекцији за европске интеграције<sup>3</sup>. Дирекција обавља послове који се односе на усклађивање активности органа власти у БиХ, те надзор над провођењем одлука које доносе надлежне институције у БиХ, а које се односе на активности потребне за европске интеграције.

Дирекција има улогу главног координатора процеса европских интеграција на нивоу државе (тзв. хоризонтална координација) и између државних институција и ентитета (тзв. вертикална координација). Између осталог, Дирекција координира и финансијску помоћ Европске уније, а директор Дирекције је уједно и државни координатор за приступну помоћ (IPA). Дирекција израђује различите информације, анализе, извјештаје и стратешке документе неопходне за процес интегрисања. Такође, Дирекција за европске интеграције има и значајну улогу у промоцији процеса интегрисања и информисању јавности о томе шта он подразумева и од чега се састоји.

Радом Дирекције руководи директор који има статус секретара са посебним задатком.

#### 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 које се односе на окончање активности на прилагођавању унутрашње организације и систематизације Агенције и даље унапређење система финансијског управљања и контроле.

Дирекција је доставила информацију о предузетим активностима на реализацији препорука датих у ревизорском извјештају за 2015. годину. Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

##### 2.1. Препоруке чија је реализација у току

- Предузете су активности на даљем успостављању система финансијског управљања и контроле током године, али исте нису окончане;

##### 2.2. Нереализоване препоруке

- Нису још окончане активности на прилагођавању унутрашње организације и систематизације у складу са важећим одлукама којима се регулише поменута проблематика.

#### 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.

---

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ, број 41/03

## Организација и руковођење:

Унутрашња организација и начин рада Дирекције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији за који је окончано усаглашавање описа радних мјеста и прибављена мишљења надлежних институција. Правилник није упућен у процедуру прибављања сагласности Савјета министара БиХ јер је, након именовања директора у новембру 2015. године, поднесена иницијатива о успостављању радног мјеста замјеника директора. Предуслов за наведено је измјена прописа (Закона о Савјету министара БиХ и Одлуке о оснивању Дирекције), а осим тога је утврђено да организацију Дирекције треба прилагодити измијењеним потребама, те би се унутрашња организација по структури мијењала у односу на постојећу.

***Препоручујемо Дирекцији да уложи додатне напоре како би се активности на усаглашавању постојећег Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији окончале у складу са важећим одлукама Савјета министара БиХ.***

Важећим Правилником систематизована су радна мјеста за 130 запослених. Буџетом за 2016. годину одобрена у средства за 97 запослених, а на 31.12.2016. године у Дирекцији је било 90 запослених.

## Финансијско управљање и контрола:

Дирекција је наставила са активностима на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. У току године су сачињене радне верзије мапе процеса са њиховим описима, као и прелиминарно утврђивање ризика, али активности нису до краја окончане због ангажовања запослених на окончању других приоритетних задатака.

Дирекција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

***Препоручујемо наставак активности на успостављању система финансијског управљања и контроле.***

## Интерна ревизија:

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ<sup>4</sup> и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>5</sup>, за обављање интерне ревизије у Дирекцији надлежна је јединица интерне ревизије у Министарству финансија и трезора БиХ. У току 2016. године обављена је ревизија процеса управљања људским ресурсима.

---

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12



#### 4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину<sup>6</sup> Дирекцији су одобрена средства у износу од 3.877.000 КМ. У одобреним буџетским средствима садржана су средства у износу од 200.000 КМ за вишегодишњи капитални пројекат „Подршка процесу европских интеграција БиХ“.

Из 2015. године су пренесена средства у износу од 500.000 КМ намијењена за реализацију вишегодишњег пројекта. У току 2016. године Дирекција је на располагању имала и средства новчаних донација у износу од 927.931 КМ која су намијењена за реализацију више пројекта прекограничне сарадње и за локалну новчану помоћ. Са свим корекцијама буџета, укупан расположиви буџет у 2016. години је износио **5.304.931 КМ**.

Дирекција је сачинила и доставила Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Извјештај о раду за 2016. годину Дирекција је доставила Савјету министара БиХ, и исти је разматран и усвојен на сједници одржаној 28.03.2017. године.

#### 5. Извршење буџета

У Годишњем извјештају Дирекције за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 3.749.306 КМ што, у односу на одобрени буџет, представља остварење од 71 %. Од укупног износа реализованих средстава, на буџетска средства се односи износ од 3.271.539 КМ (75% расположивог буџета), док су донаторска средства реализована у износу од 477.767 КМ (51% расположивог износа донација).

Најзначајнији издаци реализовани из буџетских средстава односе се на бруто плате и накнаде (2.488.162 КМ), накнаде трошкова запослених (265.476 КМ), путне трошкове (102.253 КМ), трошкове закупа (163.973 КМ) и уговорене и друге услуге (138.711 КМ).

Из средстава вишегодишњег капиталног пројекта намијењеног за подршку процесу европских интеграција извршена је набавка софтвера, а рок за имплементацију свих модула софтвера је уговорен за 2017. годину. Укупан износ неутрошених средстава преноси се у 2017. годину.

Донаторска средства реализована су за различите пројекте, а најзначајнији издаци по пројектима се односе на уговоре о дјелу за пројектно особље.

***Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу извјештаја.***

Бруто плате и накнаде из плата исказане су у износу од 2.488.162 КМ и односе се на нето плате (1.443.279 КМ) и порезе и доприносе (1.044.883 КМ) за просјечан број од 90 запослених.

---

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ број 101/15

Накнаде трошкова запослених износе 265.476 КМ, а значајније се односе на топли оброк (105.408 КМ), превоз (64.999 КМ), регрес (28.100 КМ), отпремнине због одласка у пензију (36.222 КМ) и јубиларне награде (10.375 КМ).

Трошкови закупа реализовани су у износу од 163.973 КМ, а односе се на закуп пословног простора за смјештај једног сектора Дирекције, јер постојећи смјештајни капацитети нису били довољни. У току завршне ревизије за 2016. годину смо добили информације да је за све организационе дијелове Дирекције обезбијеђен смјештај на једној локацији, што је напредак и у финансијском, али и функционалном погледу.

Уговорене услуге реализоване су у износу од 138.711 КМ, од чега се значајније односе на уговоре о дјелу (63.079 КМ), репрезентацију (16.106 КМ) и услуге превоза (15.902 КМ). Ангажовање путем уговора о дјелу врши се за послове обуке и усавршавања државних службеника из области европских интеграција, на основу одлуке Савјета министара БиХ<sup>7</sup>, листе предавача за 2016. годину и плана реализације обавезних обука из области европских интеграција.

## 6. Биланс стања

Актива Дирекције се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (15.551 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (190.271 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (304.690 КМ) и изворе средстава (190.271 КМ). Значајније позиције пасиве исказане на краткорочним текућим обавезама и разграничењима се односе на обавезе према запосленима (237.243 КМ) по основу плата и накнада (нето износ, порези и доприноси).

**Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу извјештаја.**

## 7. Јавне набавке

На основу усвојеног Плана набавки и његових измјена и допуна, реализовани су поступци јавних набавки од којих су вриједносно значајније набавка услуга развоја информационог система за подршку процесу европских интеграција БиХ (138.870 КМ), набавка компјутерске и електронске опреме (18.824 КМ), набавка канцеларијског материјала (оквирни споразум са више добављача у износу од 18.000 КМ)<sup>8</sup>. Поступак набавке штампарских услуга започет у 2015. години је окончан потписивањем оквирног споразума са више добављача у износу од 50.000 КМ (без ПДВ-а).

У опису техничких карактеристика код набавке компјутерске и електронске опреме наведен је назив бренда опреме која се набавља или његов еквивалент. Имајући у виду да су понуђачи понудили само опрему траженог бренда, која је и набављена након окончања процедуре јавне набавке, *смамо да је приликом планирања набавке потребно направити анализу која поткрепљује могућност јављања више различитих*

<sup>7</sup> Одлуку о условима за стицање статуса предавача, обиму њиховог ангажмана, начину утврђивања Листе предавача, међусобних права и обавеза, висину и начин обрачуна накнада за одржана предавања током реализације „Плана и програма едукације и стручног усавршавања државних службеника у Босни и Херцеговини о процесу европских интеграција“ (Службени гласник број 42 од 03.06.2013.године).

<sup>8</sup> Вриједности су исказане без ПДВ-а



брендова опреме како би се избјегла могућност фаворизирања или елиминације одређеног понуђача.

**Препоручујемо Дирекцији да приликом утврђивања техничких карактеристика опреме обезбиједи услове за достављање понуда којима је обухваћена опрема различитих произвођача.**

Набавка услуга развоја информационог система за подршку процесу европских интеграција у БиХ проведена је путем отвореног поступка, а у остављеном року је достављено 6 понуда. Комисија за избор добављача је оцијенила достављене понуде у потпуности према захтјевима постављеним у тендерској документацији. За 4 понуде је утврђено да нису потпуне јер нису достављени тражени документи, и нису биле предмет даљег оцјењивања. Преостале двије квалификоване понуде су оцијењене према критерију из тендерске документације (најнижа цијена), и са изабраним понуђачем је закључен уговор у износу од 138.870 КМ (без ПДВ-а).

## 8. Коментари

Дирекција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

### Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, с.р.

### Чланови тима за финансијску ревизију

Фатима Механовић, с.р.

Аднан Мухаремагић, с.р.

### Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, с.р.

### Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, 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 европске интеграције Босне и Херцеговине**

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>3.652.000</b>	<b>0</b>	<b>3.652.000</b>	<b>3.233.489</b>	<b>89</b>
Бруто плате и накнаде	2.728.000		2.728.000	2.488.162	91
Накнаде трошкова запослених	300.000		300.000	265.476	88
Путни трошкови	111.000		111.000	102.253	92
Издаци телефонских и пошт.услуга	47.000		47.000	34.071	72
Издаци за енергију и ком.услуге	0		0	0	
Набавка материјала	21.000		21.000	14.816	71
Издаци за услуге превоза и горива	14.000		14.000	8.015	57
Унајмљивање имовине и опреме	190.000		190.000	163.973	86
Издаци за текуће одржавање	22.000		22.000	15.130	69
Издаци за осигурање	6.000		6.000	2.882	48
Уговорене и друге посебне услуге	213.000		213.000	138.711	65
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>25.000</b>	<b>0</b>	<b>25.000</b>	<b>23.730</b>	<b>95</b>
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	25.000		25.000	23.730	95
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
<b>3. Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>4. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>200.000</b>	<b>500.000</b>	<b>700.000</b>	<b>14.321</b>	<b>0</b>
"Подршка процесу европских интеграција БиХ" 0501290	200.000	500.000	700.000	14.321	0
<b>5. Новчане донације</b>	<b>0</b>	<b>927.931</b>	<b>927.931</b>	<b>477.766</b>	<b>51</b>
„Т.А. Инфо Поинт БиХ“ у оквиру „ИПА Јадранског програма прекограничне сарадње 2007-2013“		69.354	69.354	4.609	7
"Подршка МЕД контакт поинт-у у БиХ у имплементацији МЕД транснационалног програма 2010-2013"		62	62	62	100
"Уговор за локалну новчану помоћ -ГИЗ"		15.850	15.850	14.404	91
"Подршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње БиХ и Црне Горе"		119.080	119.080	60.544	51
"Подршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње Србија-БиХ"		216.748	216.748	106.706	49
"Подршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње Хрватска-БиХ"		324.194	324.194	157.788	49
„БиХ - Црна Гора ИПА 2014-2020 Донација - Подршка ПГП-а"		182.642	182.642	133.653	73
<b>Укупно ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>3.877.000</b>	<b>1.427.931</b>	<b>5.304.931</b>	<b>3.749.306</b>	<b>70</b>

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана \_\_\_\_\_ 2017. године.

Директор  
Един Дилберовић

**Биланс стања на дан 31.12.2016. године**

**Назив институције: Дирекција за европске интеграције Босне и Херцеговине**

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
<b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>9.982</b>	<b>15.551</b>	<b>156</b>
Новчана средства	5.315	8.572	161
Краткорочна потраживања	4.666	6.979	150
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
<b>2. Стална средства</b>	<b>206.408</b>	<b>190.271</b>	<b>92</b>
Стална средства	915.281	912.536	100
Исправка вриједности	708.873	722.265	102
Неотписана вриједност сталних средстава	206.408	190.271	92
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>216.389</b>	<b>205.822</b>	<b>95</b>

<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>396.068</b>	<b>304.690</b>	<b>77</b>
Краткорочне текуће обавезе	127.901	67.034	52
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	268.167	237.243	88
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	0	413	
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
<b>5. Извори средстава</b>	<b>206.408</b>	<b>190.271</b>	<b>92</b>
Извори средстава	206.408	190.271	92
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>602.476</b>	<b>494.961</b>	<b>82</b>
------------------------------	----------------	----------------	-----------

**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 \_\_\_\_\_ 2017. године

## Изјава о одговорностима руководства

Директор  
Един Дилберовић

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 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 да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима 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 тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, \_\_\_\_\_

Директор  
Един Дилберовић

