



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

DIREKCIJE ZA EUROPSKE INTEGRACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-698/17

Sarajevo, lipanj 2017. godine



KAZALO

| | |
|--|----|
| I MIŠLJENJE REVIZORA..... | 3 |
| 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA..... | 3 |
| 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI | 4 |
| II KRITERIJI ZA REVIZIJU | 6 |
| III IZVJEŠĆE O REVIZIJI | 7 |
| 1. Uvod..... | 7 |
| 2. Realizacija ranijih preporuka..... | 7 |
| 3. Sustav unutarnjih kontrola | 7 |
| 4. Proračun i izvješćivanje..... | 8 |
| 5. Izvršenje proračuna..... | 9 |
| 6. Bilanca stanja..... | 10 |
| 7. Javne nabave | 10 |
| 8. Komentari..... | 11 |
| Privitci..... | 12 |

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Direkcije za europske integracije 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 koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem 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 se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prevare 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 da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

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.

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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Direkcije, 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 u skladu sa 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, u skladu sa 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 da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

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



Mišljenje

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

Sarajevo, 30.06.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

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 da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

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 je stalno, samostalno i stručno tijelo Vijeća ministara BiH koje je uspostavljeno Odlukom o Direkciji za europske integracije³. Direkcija obavlja poslove koji se odnose na usklađivanje aktivnosti organa vlasti u BiH, te nadzor nad provođenjem odluka koje donose nadležne institucije u BiH, a koje se odnose na aktivnosti potrebne za europske integracije. Direkcija ima ulogu glavnog koordinatora procesa europskih integracija na razini države (tzv. horizontalna koordinacija) i između državnih institucija i entiteta (tzv. vertikalna koordinacija). Između ostalog, Direkcija koordinira i finansijsku pomoć Europske unije, a ravnatelj Direkcije je ujedno i državni koordinator za predpristupnu pomoć (IPA). Direkcija izrađuje različite informacije, analize, izvješća i strateške dokumente neophodne za proces integriranja. Također, Direkcija za europske integracije ima i značajnu ulogu u promociji procesa integriranja i informiranju javnosti o tome šta on podrazumijeva i od čega se sastoji.

Radom Direkcije rukovodi ravnatelj koji ima status tajnika sa posebnim zadatkom.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Direkcije za 2015. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvješću su date preporuke koje se odnose na okončanje aktivnosti na prilagođavanju unutarnje organizacije i sistematizacije Agencije i dalje unaprjeđenje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Direkcija je dostavila informaciju o poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka danih u revizorskom izvješću za 2015. godinu. Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtnom na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Poduzete su aktivnosti na daljem uspostavljanju sustava finansijskog upravljanja i kontrole tijekom godine, ali iste nisu okončane;

2.2. Nerealizirane preporuke

- Nisu još okončane aktivnosti na prilagođavanju unutarnje organizacije i sistematizacije u skladu sa važećim odlukama kojima se regulira spomenuta problematika.

3. Sustav unutarnjih kontrola

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

³ Službeni glasnik BiH, broj 41/03

Organizacija i rukovođenje:

Unutarnja organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji za koji je okončano usuglašavanje opisa radnih mjesta i pribavljena mišljenja nadležnih institucija. Pravilnik nije upućen u proceduru pribavljanja suglasnosti Vijeća ministara BiH jer je, nakon imenovanja ravnatelja u studenom 2015. godine, podnesena inicijativa o uspostavljanju radnog mjesta zamjenika ravnatelja. Preduvjet za navedeno je izmjena propisa (Zakona o Vijeću ministara BiH i Odluke o osnivanju Direkcije), a osim toga je utvrđeno da organizaciju Direkcije treba prilagoditi izmijenjenim potrebama, te bi se unutarnja organizacija po strukturi mijenjala u odnosu na postojeću.

Preporučamo Direkciji da uloži dodatne napore kako bi se aktivnosti na usuglašavanju postojećeg Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji okončale u skladu sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Važećim Pravilnikom sistematizirana su radna mjesta za 130 uposlenih. Proračunom za 2016. godinu odobrena su sredstva za 97 uposlenih, a na 31.12.2016. godine u Direkciji je bilo 90 uposlenih.

Financijsko upravljanje i kontrola:

Direkcija je nastavila sa aktivnostima na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U tijeku godine su sačinjene radne verzije mape procesa sa njihovim opisima, kao i preliminarno utvrđivanje rizika, ali aktivnosti nisu do kraja okončane zbog angažiranja uposlenih na okončanju drugih prioritetnih zadataka.

Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Preporučamo nastavak aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Unutarnja revizija:

U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, za obavljanje unutarnje revizije u Direkciji nadležna je jedinica unutarnje revizije u Ministarstvu financija i trezora BiH. U tijeku 2016. godine obavljena je revizija procesa upravljanja ljudskim resursima.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁶ Direkciji su odobrena sredstva u iznosu od 3.877.000 KM. U

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH broj 101/15

odobrenim proračunskim sredstvima sadržana su sredstva u iznosu od 200.000 KM za višegodišnji kapitalni projekat „Podrška procesu europskih integracija BiH“.

Iz 2015. godine prenesena su sredstva u iznosu od 500.000 KM namijenjena za realizaciju višegodišnjeg projekta. U tijeku 2016. godine Direkcija je na raspolaganju imala i sredstva novčanih donacija u iznosu od 927.931 KM koja su namijenjena za realizaciju više projekata prekogranične suradnje i za lokalnu novčanu pomoć. Sa svim korekcijama proračuna, ukupan raspoloživi proračun u 2016. godini je iznosio **5.304.931 KM**.

Direkcija je sačinila i dostavila Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Izvješće o radu za 2016. godinu Direkcija je dostavila Vijeću ministara BiH, i isti je razmatran i usvojen na sjednici održanoj 28.03.2017. godine.

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem izvješću Direkcije za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 3.749.306 KM što, u odnosu na odobreni proračun, predstavlja ostvarenje od 71 %. Od ukupnog iznosa realiziranih sredstava, na proračunska sredstva se odnosi iznos od 3.271.539 KM (75% raspoloživog proračuna), dok su donatorska sredstva realizirana u iznosu od 477.767 KM (51% raspoloživog iznosa donacija).

Najznačajniji izdaci realizirani iz proračunskih sredstava odnose se na bruto plaće i naknade (2.488.162 KM), naknade troškova uposlenih (265.476 KM), putne troškove (102.253 KM), troškove zakupa (163.973 KM) i ugovorene i druge usluge (138.711 KM).

Iz sredstava višegodišnjeg kapitalnog projekta namijenjenog za podršku procesu europskih integracija izvršena je nabava softvera, a rok za implementaciju svih modula softvera je ugovoren za 2017. godinu. Ukupan iznos neutrošenih sredstava prenosi se u 2017. godinu.

Donatorska sredstva realizirana su za različite projekte, a najznačajniji izdaci po projektima se odnose na ugovore o djelu za projektno osoblje.

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

Bruto plaće i naknade iz plaća iskazane su u iznosu od 2.488.162 KM i odnose se na neto plaće (1.443.279 KM) i poreze i doprinose (1.044.883 KM) za prosječan broj od 90 uposlenih.

Naknade troškova uposlenih iznose 265.476 KM, a značajnije se odnose na topli obrok (105.408 KM), prijevoz (64.999 KM), regres (28.100 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (36.222 KM) i jubilarne nagrade (10.375 KM).

Troškovi zakupa realizirani su u iznosu od 163.973 KM, a odnose se na zakup poslovnog prostora za smještaj jednog sektora Direkcije, jer postojeći smještajni kapaciteti nisu bili dostatni. U tijeku završne revizije za 2016. godinu dobili smo informacije da je za sve organizacione dijelove Direkcije osiguran smještaj na jednoj lokaciji, što je napredak i u financijskom, ali i funkcionalnom pogledu.

Ugovorene usluge realizirane su u iznosu od 138.711 KM, od čega se značajnije odnose na ugovore o djelu (63.079 KM), reprezentaciju (16.106 KM) i usluge prevođenja (15.902 KM).

Angažiranje putem ugovora o djelu vrši se za poslove obuke i usavršavanja državnih službenika iz oblasti europskih integracija, na temelju odluke Vijeća ministara BiH⁷, liste predavača za 2016. godinu i plana realizacije obveznih obuka iz oblasti europskih integracija.

6. Bilanca stanja

Aktiva Direkcije se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (15.551 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (190.271 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja (304.690 KM) i izvore sredstava (190.271 KM). Značajnije pozicije pasive iskazane na kratkoročnim tekućim obvezama i razgraničenjima se odnose na obveze prema uposlenima (237.243 KM) po osnovu plaća i naknada (neto iznos, porezi i doprinosi).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II u prilogu izvješća.

7. Javne nabave

Temeljem usvojenog Plana nabava i njegovih izmjena i dopuna, realizirani su postupci javnih nabava od kojih su vrijednosno značajnije nabava usluga razvoja informacijskog sustava za podršku procesu europskih integracija BiH (138.870 KM), nabava kompjutorske i elektronske opreme (18.824 KM), nabava uredskog materijala (okvirni sporazum sa više dobavljača u iznosu od 18.000 KM)⁸. Postupak nabave tiskarskih usluga započet u 2015. godini je okončan potpisivanjem okvirnog sporazuma sa više dobavljača u iznosu od 50.000 KM (bez PDV-a).

U opisu tehničkih karakteristika kod nabave kompjutorske i elektronske opreme naveden je naziv brenda opreme koja se nabavlja ili njegov ekvivalent. Imajući u vidu da su ponuđači ponudili samo opremu traženog brenda, koja je i nabavljena nakon okončanja procedure javne nabave, *smatramo da je prilikom planiranja nabave potrebno napraviti analizu koja potkrepljuje mogućnost javljanja više različitih brendova opreme kako bi se izbjegla mogućnost favoriziranja ili eliminacije određenog ponuđača.*

Preporučamo Direkciji da, prilikom utvrđivanja tehničkih karakteristika opreme, osigura uvjete za dostavljanje ponuda kojima je obuhvaćena oprema različitih proizvođača.

Nabava usluga razvoja informacijskog sustava za podršku procesu europskih integracija u BiH provedena je putem otvorenog postupka, a u ostavljenom roku je dostavljeno 6 ponuda. Povjerenstvo za izbor dobavljača je ocijenilo dostavljene ponude u potpunosti prema zahtjevima postavljenim u tenderskoj dokumentaciji. Za četiri ponude je utvrđeno da nisu potpune jer nisu dostavljeni traženi dokumenti, i nisu bile predmet daljeg ocjenjivanja. Preostale dvije kvalificirane ponude su ocijenjene prema kriteriju iz tenderske dokumentacije (najniža cijena), i sa izabranim ponuđačem je zaključen ugovor u iznosu od 138.870 KM (bez PDV-a).

⁷ Odluku o uvjetima za stjecanje statusa predavača, obujmu njihovog angažmana, načinu utvrđivanja liste predavača, međusobnih prava i obveza, visinu i način obračuna naknada za održana predavanja tijekom realizacije „Plana i programa edukacije i stručnog usavršavanja državnih službenika u Bosni i Hercegovini o procesu europskih integracija“ (Službeni glasnik broj 42 od 03.06.2013.godine).

⁸ Vrijednosti su iskazane bez PDV-a



8. Komentari

Direkcija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Fatima Mehanović, v.r.

Adnan Muharemagić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvaliteta**

Dragoljub Kovinčić, v.r.



Privitci

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 europske integracije Bosne i Hercegovine

Tablica I

| Opis | Odobreni proračun | Usklađiva- nja proračuna | Ukupni proračun (2+3) | Izvršenje proračuna | Indeks 5/4 |
|--|-------------------|--------------------------------|--------------------------|---------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Tekući izdaci | 3.652.000 | 0 | 3.652.000 | 3.233.489 | 89 |
| Bruto plaće i naknade | 2.728.000 | | 2.728.000 | 2.488.162 | 91 |
| Naknade troškova uposlenih | 300.000 | | 300.000 | 265.476 | 88 |
| Putni troškovi | 111.000 | | 111.000 | 102.253 | 92 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 47.000 | | 47.000 | 34.071 | 72 |
| Izdaci za energiju i kom.usluge | 0 | | 0 | 0 | |
| Nabava materijala | 21.000 | | 21.000 | 14.816 | 71 |
| Izdaci za usluge prijevoza i goriva | 14.000 | | 14.000 | 8.015 | 57 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 190.000 | | 190.000 | 163.973 | 86 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 22.000 | | 22.000 | 15.130 | 69 |
| Izdaci za osiguranje | 6.000 | | 6.000 | 2.882 | 48 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 213.000 | | 213.000 | 138.711 | 65 |
| 2. Kapitalni izdaci | 25.000 | 0 | 25.000 | 23.730 | 95 |
| Nabava zemljišta | | | 0 | | |
| Nabava građevina | | | 0 | | |
| Nabava opreme | 25.000 | | 25.000 | 23.730 | 95 |
| Nabava ostalih stalnih sredstava | | | 0 | | |
| Rekonstrukcija i investiciono održ. | | | 0 | | |
| 3. Tekući grantovi | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | 0 | | |
| 4. Višegodišnja kapitalna ulaganja | 200.000 | 500.000 | 700.000 | 14.321 | 0 |
| "Podrška procesu europskih integracija BiH" 0501290 | 200.000 | 500.000 | 700.000 | 14.321 | 0 |
| 5. Novčane donacije | 0 | 927.931 | 927.931 | 477.766 | 51 |
| „T.A. Info Point BiH“ u okviru „IPA Jadranskog programa prekogranične saradnje 2007-2013“ | | 69.354 | 69.354 | 4.609 | 7 |
| "Podrška MED kontakt point-u u BiH u implementaciji MED transnacionalnog programa 2010-2013" | | 62 | 62 | 62 | 100 |
| "Ugovor za lokalnu novčanu pomoć -GIZ" | | 15.850 | 15.850 | 14.404 | 91 |
| "Podrška administraciji, implementaciji, informisanju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične saradnje BiH i Crne Gore" | | 119.080 | 119.080 | 60.544 | 51 |
| "Podrška administraciji, implementaciji, informisanju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične saradnje Srbija-BiH" | | 216.748 | 216.748 | 106.706 | 49 |
| "Podrška administraciji, implementaciji, informisanju, promociji i evaluaciji Programa prekogranične saradnje Hrvatska-BiH" | | 324.194 | 324.194 | 157.788 | 49 |
| „BiH - Crna Gora IPA 2014-2020 Donacija - Podrška PGP-a" | | 182.642 | 182.642 | 133.653 | 73 |
| Ukupno (1+2+3+4+5) | 3.877.000 | 1.427.931 | 5.304.931 | 3.749.306 | 70 |

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana _____ 2017. godine.

Bilanca stanja na dan 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Direkcija za europske integracije Bosne i Hercegovine

Tablica II

| Opis | 31.12.2015. | 31.12.2016. | Indeks 3/2 |
|---|----------------|----------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe | 9.982 | 15.551 | 156 |
| Novčana sredstva | 5.315 | 8.572 | 161 |
| Kratkoročna potraživanja | 4.666 | 6.979 | 150 |
| Kratkoročni plasmani | | | |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| 2. Stalna sredstva | 206.408 | 190.271 | 92 |
| Stalna sredstva | 915.281 | 912.536 | 100 |
| Ispravka vrijednosti | 708.873 | 722.265 | 102 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 206.408 | 190.271 | 92 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| UKUPNO AKTIVA (1+2) | 216.389 | 205.822 | 95 |

| | | | |
|--|----------------|----------------|-----------|
| 3. Kratkoročne obveze i razgraničenja | 396.068 | 304.690 | 77 |
| Kratkoročne tekuće obveze | 127.901 | 67.034 | 52 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obveze prema uposlenima | 268.167 | 237.243 | 88 |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | 0 | 413 | |
| 4. Dugoročne obveze i razgraničenja | 0 | 0 | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| 5. Izvori sredstava | 206.408 | 190.271 | 92 |
| Izvori sredstava | 206.408 | 190.271 | 92 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |

| | | | |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| UKUPNO PASIVA (3+4+5) | 602.476 | 494.961 | 82 |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|

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 dana _____ 2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Ravnatelj
Edin Dilberović

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća sukladno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Direkcije za europske integracije 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 da postupa u skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naputcima, objašnjenjima 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Ravnatelj
Edin Dilberović