



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	1773	18

Predmet: Dostava Izvješća o financijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

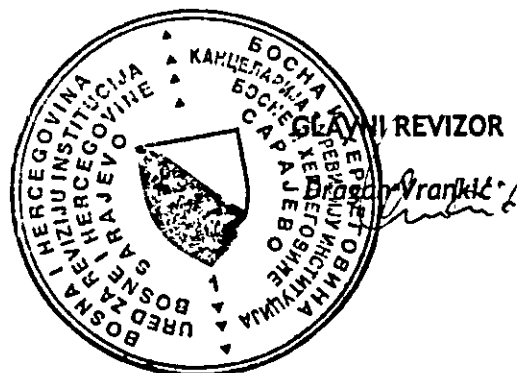
sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. ☒ Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo finansija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove Institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BIH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 • www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



Broj: 01-01-16-1-768/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	7733	178

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

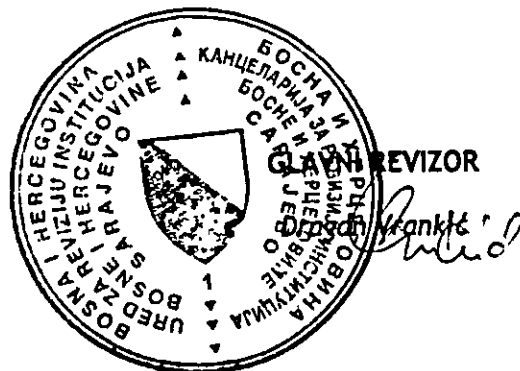
sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo finansija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove Institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 45 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-759/18

Sarajevo, lipanj 2018. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI.....	5
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	6
1. UVOD.....	6
2. REALIZACIJA PREPORUKA.....	6
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	7
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje.....	7
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	7
3.3 Unutarnja revizija	7
4. PRORAČUN.....	8
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	8
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	9
5.1.1 Kapitalni Izdaci	10
5.2 Bilanca stanja.....	10
5.2.1 Popis sredstava i obveza	10
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	11
6. JAVNE NABAVE	11
7. KOMENTARI.....	11
PRIVICI	12



I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Direkcija) za 2017. 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 s 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 izraziti 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 kako 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 temelji se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni 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 31.12.2017. 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 Institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijska izvješća



MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Direkcije za 2017. 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 za osiguravanje da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja 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 2017. godinu sukladni su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 27.06.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krstan

Izvešće o obavljenoj finansijskoj reviziji Direkcije za ekonomsko planiranje BiH za 2017. godinu





II. KRITERIJI

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, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvješća i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu Institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. 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 osnovana Odlukom Vijeća ministara Bosne i Hercegovine² sukladno Zakonu o Vijeću ministara BiH i Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o Vijeću ministara BiH³ i počela je s radom 2006. godine. Direkcija vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na planiranje razvojne politike države Bosne i Hercegovine. Kao savjetodavno tijelo u polju socio-ekonomskog planiranja razvoja vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na koordiniranje pripreme srednjoročnih i dugoročnih makroekonomskih projekcija na godišnjoj osnovi, koordiniranje pripreme godišnjih, srednjoročnih i dugoročnih razvojnih strategija na godišnjoj osnovi, monitoring i implementiranje srednjoročnih i dugoročnih razvojnih strategija na godišnjoj osnovi, istraživanje i analize ekonomskih trendova, istraživanje i analize uključivanja svih socijalnih grupa u ekonomskom, socijalnom i kulturnom životu i drugi zadaci određeni od strane Vijeća ministara BiH.

Direkcijom rukovodi ravnatelj koji je imenovan na mandatno razdoblje od pet godina temeljem Rješenja Vijeća ministara BiH.⁴ Direkcija se sastoji od tri sektora: Sektor za ekonomska istraživanja, Sektor za koordinaciju pripreme, monitoring implementacije i evaluaciju razvojnih dokumenata i analizu socijalne uključenosti, Sektor za zajedničke i opće poslove.

Sjedište Direkcije je u Sarajevu.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju Institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Direkcije za 2016. 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 nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

2.1. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Poduzimaju se aktivnosti na dokumentiranju i implementiranju procesa financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećem zakonodavnom okviru i podzakonskim aktima iz ove oblasti.
- U tijeku su aktivnosti na pribavljanju suglasnosti Vijeća ministara BiH na upućeni Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu.
- Poduzimaju se aktivnosti na preciznijem vođenju evidencije kretanja službenog vozila.

² Službeni glasnik BiH, 98/06.

³ Službeni glasnik BiH, 30/03, 81/06, 24/08.

⁴ Službeni glasnik BiH, 56/16.



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.

3.1 Ustrojstvo 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., 2008. 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 31.12.2017. godine u Direkciji je bilo 24 uposlenih. Proračunom za 2017. godinu planirano je 25 uposlenih. 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, koje ga nije razmatralo i pored više urgencija Direkcije.

Preporuka

Direkcija treba uputiti dodatno urgenciju prema Vijeću ministara BiH u cilju razmatranja dostavljenog Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu u kojoj treba naznačiti posljedice kojima je izložena Institucija u slučaju izostanka odgovora po predloženom aktu.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sustav finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju Institucija BiH, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u Institucijama BiH. Direkcija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, međutim, aktivnosti vezane za utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika nisu još uvijek izvršene. Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavila SHJ.

Preporuka

Direkcija treba dokumentirati i implementirati proces finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika.

3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji Institucija BiH⁷ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u Institucijama BiH⁸, unutarnju reviziju Direkcije treba obavljati

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

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

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12



Središnja jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva financija i trezora BiH. U 2017. godini obavljena je naknadna unutarnja revizija procesa upravljanja ljudskim resursima u Direkciji, o čemu je sačinjeno Izvješće.

4. PRORAČUN

Direkcija je projekcijom proračuna za 2017. godinu planirala proračun u visini gornje granice rashoda u iznosu od 1.050.000 KM. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu⁹, Direkciji su, u proračunu, odobrena sredstva u iznosu od 1.045.000 KM, što je za 63.000 KM više u odnosu na odobreni proračun za 2016. godinu.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

					Iznosi u KM
Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	1.035.000	-8.400	1.026.600	887.438	86
Kapitalni izdaci	10.000	8.400	18.400	17.250	94
Tekući grantovi					
Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Novčane donacije					
Ukupno:	1.045.000	0	1.045.000	904.688	87

Direkcija je izvršila usklađivanja (prestrukturiranja) rashoda proračuna (09.11.2017. godine), koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 8.900 KM (povećani troškovi unajmljivanja imovine i opreme za 500 KM, a smanjeni troškovi ugovorene i druge posebne usluge 8.900 KM u okviru tekućih izdataka, što iznosi povećanje u okviru tekućih izdataka u iznosu od 8.400 KM, a povećanje kapitalnih izdataka za nabavu opreme u iznosu od 8.400 KM).

Plan i program rada Direkcije za 2017. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH početkom 2017. godine. Izvješće o radu Direkcije je usvojeno 04.04.2018. godine.

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Direkcija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2017. godinu i dostavila ga mjerodavnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnja finacijska izvješća Direkcije objavljuju se na web stranici (<http://www.dep.gov.ba>).

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 94/16.



5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 904.688 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2017. godinu manje za 140.312 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (710.234 KM), naknade uposlenih (77.571 KM), putne troškove (26.548 KM), izdatke za telefone (10.899 KM) i izdatke za uporabu vozila (11.157 KM), izdatke za ugovorene usluge 35.208 KM.

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade iz plaća sa 31.12.2017. godini iznose 710.234 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 342.786 KM, a na poreze i doprinose 367.448 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 2.489 KM.

Naknade troškova uposlenih na 31.12.2017. godine ostvarene su u iznosu od 77.571 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 13.520 KM. Naknade se odnose na izdatke za prijevoz s posla i na posao (15.957 KM), naknade troškova smještaja dužnosnika (4.800 KM), naknade za odvojeni život (2.608 KM), naknade za topli obrok tijekom rada (30.276 KM), regres za godišnji odmor (7.350 KM), jubilarne naknade za stabilnost u radu (9.130 KM), pomoć u slučaju smrti (2.490 KM).

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 26.548 KM, od čega se na putne troškove u zemlji odnosi 1.054 KM, a na putne troškove u inozemstvu 25.496 KM. Direkcija je proračunom planirala 46.000 KM za troškove službenih putovanja. Tijekom 2017. godine, realiziran je dio planiranih službenih putovanja prema Planu službenih putovanja Direkcije za 2017. godinu. Značajnija odstupanja planiranog od utrošenog su na poziciji 613121 (troškovi prijevoza javnim sredstvima u inozemstvu, gdje je realizacija bila 25% iz razloga što je dio planiranih sastanaka bio u organizaciji TAIEX-a, gdje je organizator snosio sve troškove putovanja kao i troškove prijevoza).

Sredstva za izdatke za telefonske i poštanske usluge realizirana su u iznosu od 10.899 KM ili 47%, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (2.972 KM), mobilne telefone (4.698 KM), internet (2.239 KM) i izdatke za poštanske usluge (990 KM). Internim aktima o utvrđivanju prava na priznavanje troškova za korištenje telefona u Direkciji uređuje se način i uvjeti korištenja mobilnih i fiksnih telefona, osobe koje imaju pravo na korištenje i priznavanje troškova te način i evidentiranje uporabe istih.

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila u 2017. godini iznose 11.157 KM. Značajniji izdaci se odnose na izdatke za gorivo (4.406 KM) i usluge osiguranja vozila (2.170 KM). Direkcija raspolaže sa dva službena vozila, što je usuglašeno s Pravilnikom Vijeća ministara BiH.

Izdaci za ugovorene usluge su realizirani u iznosu od 35.208 KM. Značajniji izdaci se odnose na usluge tiskanja (6.958 KM), usluge reprezentacije (2.725 KM), usluge stručnog obrazovanja (2.459 KM), izdatke za ugovore o djelu (16.083 KM) i dr.

Izdaci na temelju ugovora o djelu realizirani su u 2017. godini u neto iznosu od 16.083 KM. Angažirana su ukupno dva izvršitelja, i to jedna osoba za poslove čišćenje i održavanja poslovnih prostorija (9.000 KM) i jedna osoba za poslove prevođenja (7.083 KM).



5.1.1 Kapitalni Izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koja su planirana i odobrena u proračunu u 2017. godini iznosi 18.400 KM za nabavu opreme (kompjutorske opreme, opreme za prijenos podataka i glasa i namještaja), a što je realizirano u iznosu od 17.250 KM.

5.2 Bilanca stanja

U Bilanci stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 54.845 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 131.820 KM.

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Direkcije.

Tablica 2.			Iznosi u KM
Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	2.844	915	114
Stalna sredstva	54.839	53.930	98
Ukupno aktiva:	57.683	54.845	95
Kratkoročne obveze i razgraničenja	74.344	77.890	105
Dugoročne obveze i razgraničenja			
Izvori sredstava	54.839	53.930	98
Ukupno pasiva:	129.183	131.820	102

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (53.930 KM), obveze prema dobavljačima (14.909 KM), obveze prema uposlenima (62.981 KM) i izvore sredstava (53.930 KM).

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

5.2.1 Popis sredstava i obveza

Direkcija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2017. godine. Povjerenstvo za popis je 31.01.2018. godine sačinilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava i obveza, koje je usvojilo rukovodstvo Direkcije. Poređenjem stvarnog s knjigovodstvenim stanjem stalnih sredstava, Povjerenstvo je utvrdilo da postoji odstupanje između stanja iskazanog u modulu stalnih sredstava i stanja stalnih sredstava iskazanih u Glavnoj knjizi Direkcije za iznos od 1.235 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da je došlo do tehničke greške nastale prilikom unosa donirane kompjutorske opreme za umrežavanje u ISFU sustav koju je doniralo Ministarstvo financija i trezora BiH Direkciji u 12. mjesecu 2017. godine, što nije omogućilo odgovarajuća zatvaranja na grupi konta 0 i 5 Glavne knjige. U vrijeme obavljanja završne revizije prezentirane su nam informacije da su početkom 2018. godine, u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH, poduzete aktivnosti na korekcijama navedenog u cilju iskazivanja točnog stanja stalnih sredstava u pomoćnoj i Glavnoj knjizi Direkcije. Povjerenstvo je uradilo pojedinačna izvješća o popisu stalnih sredstava na 31.12.2017. godine. Izvršen je obračun amortizacije po svakom stalnom sredstvu. Također je sačinjena lista sredstava za otpis, o



čemu je donesena Odluka, a prema kojoj su predložena sredstva za otpis rashodovana u 2018. godini.

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine, u Direkciji je planirano 25 uposlenih. Ukupan broj uposlenih na kraju godine bio je 24.

Analizom upošljavanja u 2017. godini konstatirali smo sljedeća kretanja uposlenih: početkom rujna uposlenica iz Sektora za ekonomska istraživanja se vratila s odobrenog neplaćenog odsustva, dok je u listopadu 2017. godine šef Odsjeka za makroekonomske analize i projekcije u Sektoru za ekonomska istraživanja podnio zahtjev za sporazumni raskid radnog odnosa uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH. Nakon navedenog, u studenom 2017. godine, Direkcija se obratila Vijeću ministara BiH zahtjevom za suglasnost u svrhu popune upražnjenog radnog mjesta putem javnog oglasa (šef Odsjeka za makroekonomske analize i projekcije u Sektoru za ekonomska istraživanja). Međutim, do okončanja završne revizije Vijeće ministara BiH nije dalo suglasnost za objavu javnog oglasa.

Potrebno je da Direkcija uputi urgenciju prema Vijeću ministara BiH za dostavljanje suglasnosti za popunu upražnjene pozicije u kojoj treba naznačiti posljedice kojima je izložena Institucija u slučaju izostanka odgovora po predloženom zahtjevu.

6. JAVNE NABAVE

Direkcija je donijela Plan javnih nabava za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Odlukom ravnatelja formirano je Povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava u 2017. godini.

Prema prezentiranim podacima, Direkcija je, u 2017. godini provela 23 postupka javnih nabava iz tekućih izdataka (5 konkurentskih, 18 putem izravnih sporazuma), te jedan konkurentski i dva izravna sporazuma iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 87.686 KM iz tekućih izdataka i 17.250 KM iz kapitalnih izdataka.

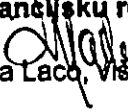
Značajniji okončani postupci javnih nabava, koji su testirani tijekom revizije, su javne nabave iz tekućih izdataka putem konkurentskih zahtjeva e-aukcijom nabava uredskog materijala (5.810 KM), nabava tonera (8.381 KM), nabava usluga tiskanja (11.581 KM), a iz kapitalnih izdataka nabava kompjutorske opreme putem konkurentskog zahtjeva (9.046 ukupno za četiri lota).

7. KOMENTARI

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila svoje relevantne komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu, tako da ovo izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu.




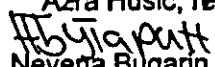
Voditelj tima za
financijsku reviziju


Nada Laco, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju

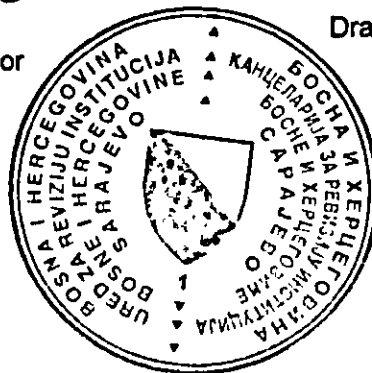

Nedžad Hajtić, viši revizor

Članovi tima za
financijsku reviziju


Azra Husić, revizor

Nevenka Bugarin, revizor

Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



Priloci

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1 Tekući izdaci	1.035.000	-8.400	1.026.600	887.438	86
Bruto plaće i naknade	749.000	0	749.000	710.234	95
Naknade troškova zaposlenih	83.000	0	83.000	77.571	93
Putni troškovi	46.000	0	46.000	26.548	58
Izdaci telefonskih i pošt usluga	23.000	0	23.000	10.899	47
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	16.000	0	16.000	6.128	38
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000	0	8.000	4.817	60
Unajmljivanje imovine i opreme	4.000	500	4.500	4.224	94
Izdaci za tekuće održavanje	12.000	0	12.000	9.497	79
Izdaci za osiguranje	4.000	0	4.000	2.311	58
Ugovorene i druge posebne usluge	90.000	-8.900	81.100	35.208	43
2 Kapitalni izdaci	10.000	8.400	18.400	17.250	94
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	10.000	8.400	18.400	17.250	94
Nabavka 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)	1.045.000	0	1.045.000	904.688	87

Prihvaćeno je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrio dana 22.02.2018. godine

Ravnatelj
Zoran Zeljko



Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine

Naziv Institucije: Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tablica II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.844	915	32
Novčana sredstva	2.781	636	23
Kratkoročna potraživanja	63	280	442
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	54.839	53.930	98
Stalna sredstva	250.906	268.157	107
Ispravka vrijednosti	196.067	214.227	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	54.839	53.930	98
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	57.683	54.845	95

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	74.344	77.890	105
Kratkoročne tekuće obveze	10.384	14.909	144
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0,00	
Obveze prema zaposlenima	63.960	62.981	98
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	54.839	53.930	98
Izvori sredstava	54.839	53.930	98
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	74.344	77.890	105
------------------------------	---------------	---------------	------------

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 22.02.2018. godine.

Ravnatelj:

Zoran Zeljko

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju Institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo finansijska i trezora na nivou Proračuna Institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

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 odobrio finansijska izvješća

Rukovodstvo Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. 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 obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim nalogima, 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 internih 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 internih 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, 18.04.2018

Ravnatelj

Zoran Zeljko

