



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: salbh@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 |
| 01,02-16-1-1774 MB | | | |

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 financija 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: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-762/12
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 | 1774 | 18 |

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 financija 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: salbih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-708/18

Сарајево, јули 2018. године



САДРЖАЈ

| | | |
|------------|--------------------------------------------|-----------|
| I | МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА | 3 |
| | МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА | 3 |
| | МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ | 4 |
| II | КРИТЕРИЈУМИ | 6 |
| III | ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ | 7 |
| 1. | УВОД | 7 |
| 2. | РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА | 7 |
| 2.1 | Реализоване препоруке | 7 |
| 2.2 | Препоруке чија је реализација у току | 7 |
| 2.3 | Нереализоване препоруке | 8 |
| 3. | СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА | 8 |
| 3.1 | Систем интерних контрола процеса | 8 |
| 3.2 | Организација и руковођење | 8 |
| 3.3 | Финансијско управљање и контрола | 8 |
| 3.4 | Интерна ревизија | 9 |
| 4. | БУЏЕТ | 9 |
| 5. | ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ | 10 |
| 5.1 | Преглед расхода и издатака из буџета | 11 |
| 5.1.1 | Вишегодишњи пројекат | 11 |
| 5.2 | Биланс стања | 12 |
| 5.3 | Преглед динамике запошљавања | 13 |
| 6. | ЈАВНЕ НАБАВКЕ | 13 |
| 7. | КОМЕНТАРИ | 15 |
| | ПРИЛОЗИ | 15 |



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Дирекције за европске интеграције** (у даљем тексту **Дирекција**) за 2017. 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 Херцеговине¹ 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 обезбјеђују основ за наше мишљење.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију институција БиХ, у оквиру финансијске ревизије, проводи ревизију финансијских извјештаја, у вези са истом, ревизију усклађености са законима и другим прописима који су релевантни за финансијске извјештаје.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Дирекције** приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Дирекције** за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се **Дирекција** руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Дирекције** је такође одговорно да обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбједило 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. 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 обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Дирекције** за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.



Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Попуњавање упражњених радних мјеста кориштењем резервне листе успјешних кандидата (тачка 5.3 Извјештаја).

Сарајево, 18.07.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Јасмин Глишчица



ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Ранко Крсман



II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумева 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 са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. 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 са 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 интеграције². 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.

Дирекцијом руководи директор који има статус секретара са посебним задатком. Директора именује Савјет министара БиХ на период од 5 година.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Дирекције за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима и позитивно мишљење о усклађености са значајним законима и прописима. У Извјештају су дате препоруке у циљу даљег унапређења система финансијског управљања и усклађивања систематизације радних мјеста.

Увидом у реализоване препоруке утврдили смо сљедеће:

2.1 Реализоване препоруке

Реализована је препорука која се односи на техничку спецификацију компјутерске опреме. Дирекција је, након изјављене жалбе на одредбе тендерске документације, измијенила одредбе у дијелу техничке спецификације и провела поступак јавне набавке.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

Дирекција је сачинила Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији и у 2018. години га упутила у процедуру прибављања мишљења надлежних институција.

² Службени гласник БиХ, број 41/03



2.3 Нереализоване препоруке

Нису окончане активности у подручју успостављања система финансијског управљања и контроле. Након прелиминарне процјене ризика за пословне процесе, Дирекција је планирала, али није завршила поновну процјену ризика која је планирала за 2017. годину.

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.

3.1 Систем интерних контрола процеса

Уочили смо мање значајне недостатке система интерних контрола у процесу благајничког пословања, гдје смо утврдили да није у потпуности задовољен принцип раздвајања дужности. Једна особа врши исплате из благајне, контирање промјена и унос у ИСФУ систем, што није прихватљив начин за функционисање благајничког пословања. Мада поступцима ревизије ниосмо утврдили неправилности које утичу на тачност финансијских извјештаја, *сматрамо да је потребно обезбиједити минимум контролних активности приликом исплате и евидентирања благајничких промјена.*

3.2 Организација и руковођење

Начин рада и унутрашња организација Дирекција утврђени су Правилником о унутрашњој организацији којим су ситематизована радна мјеста за 130 запослених. У ранијем периоду Дирекција је усагласила описе радних мјеста, а усаглашен правилник није упутила у процедуру усвајања због новог концепта у организацији рада. У току 2017. године су вођене активности на измјени организационе шеме Дирекције и друкчијег организовања послова у оквиру сектора. Приједлог новог правилника Дирекција је у 2018. години упутила у процедуру прибављања мишљења надлежних институција.

3.3 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Дирекција је у 2016. години сачинила попис и мапирање пословних процеса. Започете активности на процјени ризика и ревидирању почетне процјене ризика, планиране за 2017. годину, нису окончане. Дирекција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину и доставила Централној хармонизацијој јединици.



Препорука

Потребно је да Дирекција настави са започетим активностима у дијелу који се односи на утврђивање и процјену ризика и израду регистра ризика.

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, обављање интерне ревизије у Дирекцији је у надлежности Јединице интерне ревизије у министарству финансија и трезора. Јединица интерне ревизије је у октобру 2017. године измјенила и допунила Годишњи план интерних ревизија у којем је навела да се неће проводити планирана интерна ревизија због промјена у расположивости броја ревизорских дана интерних ревизора (због пензионисања, боловања и породилског одсуства).

4. БУЏЕТ

Дирекција је пројекцијом буџета за 2017. годину планирала буџет у висини горње границе расхода у износу од 3.986.000 КМ. У додатку буџета (анексу) планирано је додатних 124.000 КМ за услуге штампања и капиталне издатке, тако да је укупна пројекција буџета Дирекције за 2017. годину, са средствима за вишегодишњи пројекат, износила 4.410.000 КМ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину⁵, Дирекцији су, у буџету, одобрена средства у износу од 4.000.000 КМ, што је за 123.000 КМ или 3 % више у односу на одобрени буџет за 2016. годину.

У току године извршена су повећања одобрених средстава по основу:

- Додјеле средстава резерви у износу од 40.000 КМ која су, на основу одлуке Савјета министара БиХ намијењена за плаћање трошкова закупа за период који није био планиран у буџету и за трошкове селидбе у канцеларијски простор који је додијељен Дирекцији.
- Преноса неутрошених средстава у износу од 685.680 КМ намијењених за реализацију вишегодишњег капиталног пројекта.
- Пренесених неутрошених средстава за суфинансирање пројекта у износу од 360.071 КМ и средстава у износу од 194.000 КМ стављених на располагање у току године (укупан износ 554.071 КМ).
- Преноса неутрошених донаторских средстава из 2016. године у износу од 344.835 КМ и нових уплата у 2017. години у износу од 359.758 КМ (укупно 704.593 КМ донаторских средстава). Донаторска средства су, заједно са средствима за суфинансирање, кориштена за реализацију посебних пројеката које координира Дирекција.

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 94/16



У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1.

Износи у КМ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|------------------|--------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Текући издаци | 3.505.000 | 40.000 | 3.545.000 | 3.249.798 | 92 |
| Капитални издаци | 195.000 | - | 195.000 | 126.309 | 65 |
| Текући грантови | - | - | - | - | - |
| Вишегодишња капитална улагања | 300.000 | 685.680 | 985.680 | 552.330 | 56 |
| Средства из буџета за суфинансирање пројеката | - | 554.071 | 554.071 | 112.846 | 20 |
| Новчане донације | - | 704.593 | 704.593 | 375.573 | 53 |
| Укупно: | 4.000.000 | 1.984.344 | 5.984.344 | 4.416.856 | 74 |

Дирекција је извршила усклађивања (преструктурисања) расхода буџета у фебруару 2017. године на основу одобрења Министарство финансија и трезора БиХ. Преструктурисањем је извршена измјена структуре расхода унутар капиталних издатака у износу од 90.000 КМ (повећана су средства за набавку грађевина уз умањење на позици опреме).⁶ У образложењу захтјева је наведено да је повећање средстава неопходно ради постављања нове инфраструктуре за активну и пасивну комуникацијску мрежу у простору који је додијељен Дирекцији⁷ и обезбјеђује се из средстава одобрених за набавку опреме чије финансирање је у међувремену обезбиједио донатор.

Програм рада Дирекције за 2017. годину достављен је Савјету министара БиХ којим су обухваћене активности у оквиру пројеката које Дирекција планира реализовати у току године и тиме допринијети испуњавању средњорочног специфичног циља и програма институције. У програму су наведени и могући проблеми и ризици у провођењу програма рада.

Извјештај о раду садржи резултате постигнуте у току године у односу на годишњи програм рада и анализу основних проблема и изазова који су се појавили током провођења годишњег програма рада по сваком од идентификованих програма у оквиру стратешких и средњорочних циљева.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Дирекција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

⁶ У текстуалном дијелу обавјештења о преструктурисању Министарства финансија и трезора БиХ број 05-16-2-2170-2/17 наведено је да се умањење односи на економску категорију набавка грађевина, а повећање на економску категорију Набавка опреме. У одлуци у прилогу обавјештења наведена су повећања и умањења у складу са захтјевом Дирекције.

⁷ Књиговодствено се евидентира као набавка грађевина



Годишњи финансијски извјештаји Дирекције објављују се на веб страници (<http://www.dei.gov.ba>) у року од 10 дана од усвајања Извјештаја о извршењу буџета институција БиХ и међународних обавеза на сједници Савјета министара БиХ.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 4.416.856 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 1.567.487 КМ. Низак проценат реализације у односу на одобрена средства констатовали смо код вишегодишњег пројекта (56 %), средстава буџета за суфинансирање пројекта посебне намјене (20 %) и донаторских средстава (53 %).

Значајни расходи односе се на: бруто плате (2.564.939 КМ), накнаде запослених (244.007 КМ), издатке за уговорене услуге (205.067 КМ), капиталне издатке из редовног буџета (126.309 КМ), вишегодишњи пројекат (552.330 КМ), пројекте из средстава за суфинансирање (112.846 КМ) и донаторских средстава (375.573 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Уговорене услуге реализоване су у износу од 205.067 КМ, а значајније се односе на услуге штампања (23.730 КМ), услуге репрезентације (17.587 КМ), услуге превоза (48.963 КМ), остале стручне услуге (16.873 КМ), издаци по основу уговора о дјелу (нето износ 47.859 КМ). Издаци по основу уговора о дјелу односе се на накнаде предавачима за обуке и стручно усавршавање државних службеника из области европских интеграција (39.390 КМ) и за обављање осталих повремених послова (8.469 КМ). Обуке се проводе на основу одлуке Савјета министара БиХ, а за њихову реализацију је надлежна Дирекција.

Пројекти посебне намјене: Дирекција је надлежна за реализацију пројекта прекограничне сарадње са Хрватском, Србијом и Црном Гором и за подршку управљачким структурама програма. У 2017. години је било укупно 10 програма. За реализацију програма Дирекција је на располагању имала средства у износу од 1.258.664 КМ, од чега је реализован износ од 488.419 КМ или 39 %. Према изворима финансирања, пројекти су реализовани из буџетских средстава издвојених за суфинансирање (112.846 КМ) и донаторских средстава (375.573 КМ). Значајнији издаци у оквиру програма реализовани су на позицијама путних трошкова (70.093 КМ), трошковима закупа (28.681 КМ) и уговореним услугама (374.237 КМ). За реализацију програма се, након објаве јавног позива и оцјене пријављених кандидата, ангажује пројектно особље путем уговора о дјелу. Укупан износ нето накнаде исплаћн пројектном особљу износи 212.996 КМ, док су обавезе по основу пореза и доприноса по овим уговорима обрачунате у износу од 60.480 КМ.

5.1.1 Вишегодишњи пројекат

Укупна средства планирана и одобрена у 2017. години за реализацију пројекта "Подршка процесу европских интеграција Босне и Херцеговине" за период од 2016. до 2018. године износила су 985.680 КМ. Реализација пројекта у 2017. години износила је 552.330 КМ, што у односу на расположива средства износи 56 %.



У Табели 1.1. приказан је преглед одобрених и извршених средстава у оквиру пројекта.

Табела 1.1.

Износи у КМ

| Опис | Одобрена средства | Реализација | Проценат (3/4*100) |
|-----------------------------------|-------------------|----------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Путни трошкови | 88.734 | 358 | - |
| Издаци за услуге превоза и горива | 6.000 | - | - |
| Унајмљивање имовине и опреме | 57.485 | 2.726 | 5 |
| Уговорене услуге | 613.462 | 386.769 | 63 |
| Капитални издаци-софтвери | 220.000 | 162.478 | 74 |
| Укупно | 985.680 | 552.330 | 56 |

Значајни издаци у оквиру уговорених услуга пројекта се односе на капиталне izdatke-софтвер (162.478 КМ) и уговоре о дјелу (нето износ 303.001 КМ) и порезе и доприносе на уговоре о дјелу (71.623 КМ).

Уговори о дјелу реализовани су за послове превођења одговора на упитник Европске комисије у износу од 249.243 КМ и за остале послове (одговарање на упитник, координација превода, контрола квалитета превода, накнада за избор кандидата за преводјење) у износу од 53.758 КМ. За послове преводјење упитника ангажовани су преводиоци-физичка лица, након што је избор добављача два пута поништен и добијена сагласност Савјета министара БиХ о расписивању јавног позива за ангажовање путем уговора о дјелу за послове преводјења (опширније у тачки 6.Извјештаја-Набавке).

Позиција капиталних издатака се односи на софтвер за развој информационог система за подршку процесу европских интеграција Босне и Херцеговине у износу од 162.478 КМ. Процедура јавне набавке за софтвер је проведена у 2016. години.

5.2 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 517.087 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 975.072 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Дирекције.

Табела 2.

Износи у КМ

| Опис | Салдо 31.12.2016 | Салдо 31.12.2017 | Индекс 3/2 |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Готовина, краткорочна потраживања и залихе | 15.551 | 10.812 | 69 |
| Стална средства | 190.271 | 506.276 | 266 |
| Укупно актива: | 205.822 | 517.087 | 251 |
| Краткорочне обавезе и разграничења | 304.277 | 468.797 | 154 |
| Дугорочне обавезе и разграничења | - | - | - |
| Извори средстава | 190.271 | 506.276 | 266 |



Укупно пасива:

494.548

975.072

197

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (237.713 КМ) и обавезе према запосленима (231.083 КМ).

У Забилешкама уз Биланс стања наведено је да су значајнија повећања на сталним средствима резултат реализованих набавки и примљених донација. Повећање сталних средстава реализовано је из буџетских средстава (126.309 КМ), у оквиру вишегодишњег пројекта (162.478 КМ), примљених донација у натуралном облику (113.172 КМ) и из пројекта посебне намјене (1.272 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу извјештаја.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, у Дирекцији је планирано 97 запослених. Укупан број запослених на крају године био је 90. Просјечан број запослених у току године је износио 93.

На основу презентираних динамике запошљавања утврдили смо да је двоје запослених засновало радни однос у 2017. години на основу захтјева упућеног Агенцији за државну службу за активирањем резервне резервне листе. Како су у међувремену постављени кандидати по јавном огласу интерно премјештени на друга радна мјеста у 2016. години, активирањем листе у 2017. години су практично постављени и кандидати који су на резервној листи били други резервни кандидати. На тај начин је по огласу из 2016. године за два радна мјеста у току 2016. и 2017. године постављено пет кандидата, а један од њих је екстерно премјештен у другу институцију. Према усменим информација, кориштењем резервне листе Дирекција је покушала обезбиједити континуитет у пословању, обзиром да процес запошљавања, од расписивања јавног огласа до пријема државних службаника, траје доста дуго.

Препорука

Мада је кориштење резервне листе законски дозвољен начин пријема државних службеника, потребно је да Дирекција размотри оправданост кориштења у случајевима када се она активира након интерног премјештаја.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Дирекција је донијела План јавних набавки за 2017. годину како је прописано Законом о јавним набавкама. За поступке набавки, одлуком директора, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Дирекција је, у 2017. години провела 6 поступака јавних набавки из текућих издатака (конкурентски поступак и поступак за услуге примјеном Анексом II Дио Б), те 5 конкурентских поступака из капиталних издатака.



Одређени број набавки појединачне вриједности до 6.000 КМ Дирекција је реализовала путем директних споразума.

У тестираним процедурама нисмо утврдили материјално значајне неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама.

Овом приликом дајемо осврт на поступак јавне набавке услуга превозиња:

Дирекција је, у складу са Планом јавне набавке за 2016. годину, покренула поступак јавне набавке за услуге превозиња по посебном режиму (услуге из Анекса II, дио Б). Поступак је поништен након изјављене жалбе на резултате оцјене пристиглих понуда и накнадне оцјене, приликом које је утврђено да су одређени елементи тендерске документације непрецизно утврђени. У другом поступку објављеном у марту 2017. године изјављена је жалба потенцијалног понуђача на тендерску документацију, коју је Дирекција такође одбила. У оба поступка је жалба била предмет разматрања у Уреду за разматрање жалби, а жалбе су одбачене као неуредне јер добављач није доставио доказе уз жалбу нити у року који му је одређен за њихово достављање.

У периоду након поништавања поступака, Дирекција је у контактима са Агенцијом за јавне набавке покушала пронаћи одговарајући модел који би обезбједио провођење у складу са законским прописима и истовремено омогућио да се услуге реализују на најквалитетнији начин. Након поништавања поступака Дирекција је Савјету министара БиХ доставила Информацију о активностима везаним за провођење одговора на питања из Упитника Европске комисије. У Информацији су наведене активности које су предузете приликом провођења јавних набавки, проблеми у вези са провођењем покренутих процедура и ризици да посао неће бити реализован на вријеме, предложене су допуне Закона о јавним набавкама и предложене да се услуге превозиња реализују објавом јавног позива за ангажовање кандидата путем уговора о дјелу.

На основу закључка Савјета министара БиХ⁸ објављен је јавни позив за исказивање јавног интереса за провођење одговора на питања из Упитника Европске комисије. Пословником о раду комисије за избор кандидата утврђени су критерији за оцјену кандидата који су утврђени кроз оцјену на тестирању и оцјену по основу година искуства у провођењу са језика у службеној употреби у БиХ на енглески језик и/или обратно. Након оцјењеног тестирања и додјеле бодова по основу година искуства утврђена је листа од 146 кандидата.

Према информацијама које су нам презентирале у Дирекцији, и у наредном периоду се очекују значајне активности на пословима превозиња у оквиру вишегодишњег пројекта "Подршка процесу европских интеграција Босне и Херцеговине", за шта ће такође бити неопходно извршити провести процедуру избора добављача.

Препорука


Дирекција, у сарадњи са надлежним институцијама, треба осмислити одговарајући модел за провођење избора добављача за услуге превозиња, како би се обезбједило провођење у складу са законским прописима, али и правовремено извршавање послова који се очекују од Дирекције.

⁸ Закључак Савјета министара БиХ са 110. сједнице одржане 31.07.2017. године




7. КОМЕНТАРИ

Дирекција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину.

Вођа тима за
финансијску ревизију

Снежана Баштинац

Руководилац Одјелења за
финансијску ревизију

Миро Гапић

Чланови тима за
финансијску ревизију

Фатима Механовић

Руководилац Одјелења за
развој, методологију и
контролу квалитета
финансијске ревизије

Аднан Мухаремагић

Драгољуб Ковинчић

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. 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 |
| 1. Текући издаци | 3,505,000 | 40,000 | 3,545,000 | 3,249,798 | 92 |
| Бруто плате и накнаде | 2,742,000 | | 2,742,000 | 2,564,939 | 94 |
| Накнаде трошкова запослених | 273,000 | | 273,000 | 244,007 | 89 |
| Путни трошкови | 113,000 | | 113,000 | 74,891 | 66 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 47,000 | | 47,000 | 36,065 | 77 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | | | 0 | | |
| Набавка материјала | 21,000 | | 21,000 | 14,167 | 67 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 14,000 | 12,000 | 26,000 | 17,191 | 66 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 54,000 | 28,000 | 82,000 | 73,461 | 90 |
| Издаци за текуће одржавање | 22,000 | | 22,000 | 16,708 | 76 |
| Издаци за осигурање | 6,000 | | 6,000 | 3,303 | 55 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 213,000 | | 213,000 | 205,067 | 96 |
| 2. Капитални издаци | 195,000 | 0 | 195,000 | 126,309 | 65 |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | 90,000 | 90,000 | 63,630 | 71 |
| Набавка опреме | 195,000 | -90,000 | 105,000 | 62,680 | 60 |
| Набавка осталих сталних средстава | | | 0 | | |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | | | 0 | | |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | 0 | | |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 300,000 | 685,680 | 985,680 | 552,330 | 56 |
| "Подршка процесу европских интеграција БиХ" 0501290 | 300,000 | 685,680 | 985,680 | 552,330 | 56 |
| 5. Суфинансирање пројеката из буџетских средстава | | 554,071 | 554,071 | 112,846 | 20 |
| 6. Новчане донације | | 704,593 | 704,593 | 375,573 | 53 |
| Укупно (1+2+3+4+5+6) | 4,000,000 | 1,984,344 | 5,984,344 | 4,416,857 | 74 |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 04.04.2018. године.



Биланс стања на дан 31.12.2017. године

Назив институције: Дирекција за европске интеграције Босне и Херцеговине

Табела II

| Опис | 31.12.2016. | 31.12.2017. | Индекс 3/2 |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе | 15.551 | 10.812 | 70 |
| Новчана средства | 8.572 | 6.999 | 82 |
| Краткорочна потраживања | 6.979 | 3.813 | 55 |
| Краткорочни пласмани | | | |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Залихе | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| 2. Стална средства | 190.271 | 506.276 | 266 |
| Стална средства | 912.536 | 1.294.111 | 142 |
| Исправка вриједности | -722.265 | -787.835 | 109 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | | | |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| УКУПНО АКТИВА (1+2) | 205.822 | 517.087 | 251 |
| 3. Краткорочне обавезе и разграничења | 83.787 | 255.877 | 305 |
| Краткорочне текуће обавезе | 67.034 | 237.713 | 355 |
| Краткорочни кредити и зајмови | | | |
| Обавезе према запосленима | 16.754 | 18.163 | 108 |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| 4. Дугорочне обавезе и разграничења | 0 | 0 | |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| 5. Извори средстава | 190.271 | 506.276 | 266 |
| Извори средстава | 190.271 | 506.276 | 266 |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |
| УКУПНО ПАСИВА (3+4+5) | 274.059 | 762.152 | 278 |

Руководство је Биланс стања одобрило дана 04.04.2018. године.

Директор
Един Дилберовић

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.

Изјава о одговорностима руководства

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 обезбиједи да финансијски извјештаји за 2017. 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 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) 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, 04.04.2018.

Директор
Един Дилберовић