



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



www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725-1/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: <u>30-05-2024</u>			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
<u>01-16-9</u>	<u>1072/24</u>		

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. 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 Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

15. Ured za razmatranje žalbi BiH

16. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba, na sva tri službena jezika u Bosni i Hercegovini.

S poštovanjem,





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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-725/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1077/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. 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 Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

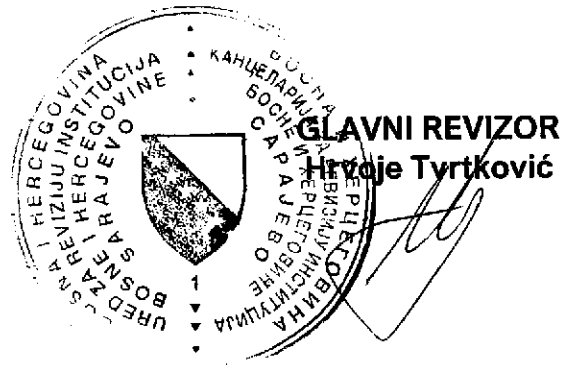
1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

15. Ured za razmatranje žalbi BiH

16. Ustavni sud BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba, na sva tri službena jezika u Bosni i Hercegovini.

S poštovanjem,





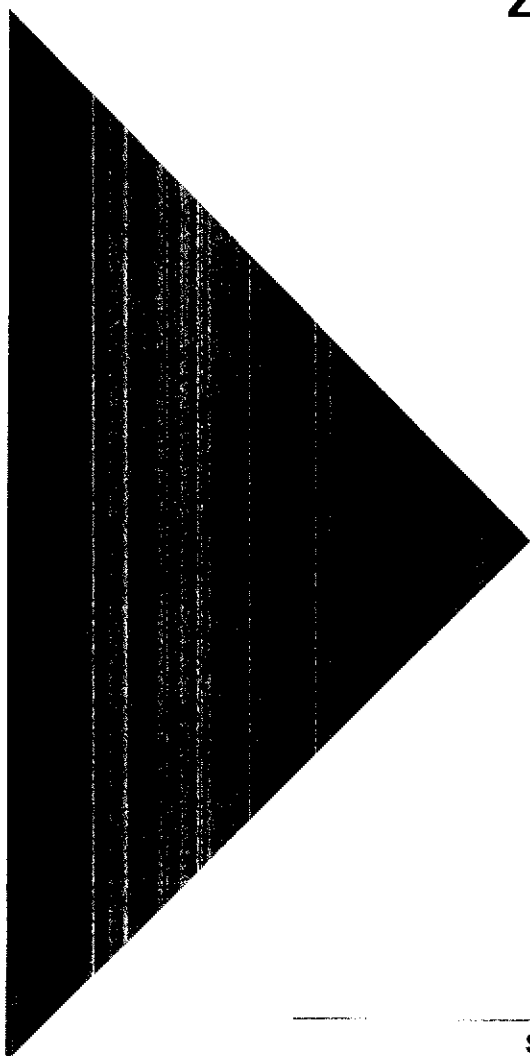
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

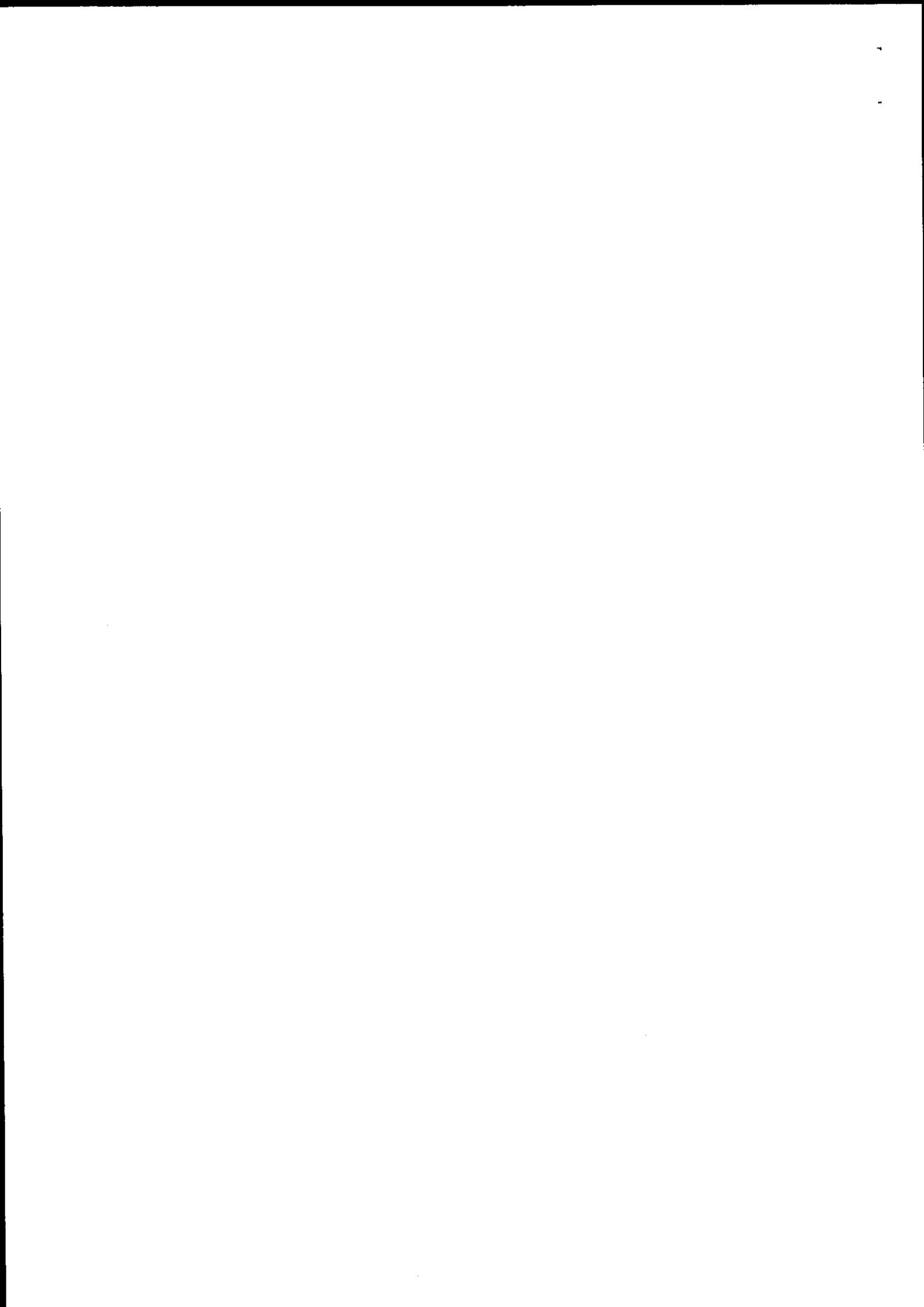


IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU



Sarajevo, svibanj 2024. godine





Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA	2
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	7
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	7
3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	8
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
5. PRORAČUN DIREKCIJE ZA 2023. GODINU	10
6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA	10
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	10
6.2. Bilanca stanja	11
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	11
7.1. Ugovori o djelu	11
8. JAVNE NABAVE	12
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	12
PRIVICI	13



I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Direkcije za ekonomsko planiranje** (u daljnjem tekstu: Direkcija) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Direkcije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Direkciji u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



institucija BiH i Pravilnikom 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 sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljena na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.



2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Direkcije za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Direkcije za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Direkciji u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti³

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Neusklađenost Pravilnika o unutarnjem ustroju s odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Direkcije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske

³ Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Direkcije, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

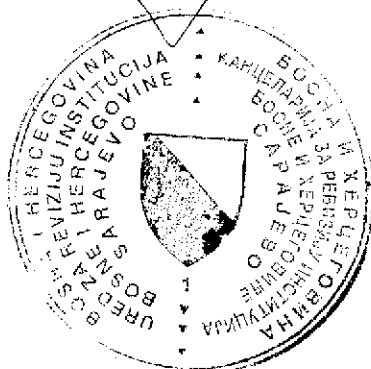
Sarajevo, 19.5.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tyrtković

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić



**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Meda Močević



II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine
- 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 javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)



III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu dana je jedna ponovljena preporuka. Ista je dana u segmentu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola, a odnosi se na usklađenost. Navedena preporuka je ponovljena jer nije bilo aktivnosti na realizaciji prethodno dane preporuke po navedenom osnovu.

Osim navedenog, u 2023. godini obrađene su dvije preporuke koje su u prethodnom razdoblju ocijenjene kao preporuke čija je realizacija u tijeku od kojih je jedna i dalje predmetom praćenja u pogledu njene realizacije dok realizacija druge preporuke nije relevantna za dalje praćenje⁴.

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Direkcije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Direkcije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na *usklađivanje Pravidnika o unutarnjem ustroju s važećim odlukama Vijeća ministara BiH*

U Izvješću za 2022. godinu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo kako je Direkcija u 2023. godini od ukupno dvije prethodno dane preporuke, realizirala jednu, dok jednu preporuku nije realizirala. Preporuke iz izvješća prethodnih godina (dvije preporuke) čija je realizacija bila u tijeku nisu ponovljene u Izvješću za 2022. godinu. Realizacija jedne preporuke se i dalje kontinuirano prati dok druga preporuka nije relevantna za dalje praćenje.

⁴ Vidjeti točku 2. Izvješća



U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Status
1	Ni u tekućoj godini nisu dokumentirani razlozi nastanka značajne dnevne „loko“ vožnje.	⊗
2	Direkcija je od srpnja obustavila angažman po ugovoru o djelu osobe koja je prethodno u Direkciji bila u radnom odnosu.	⊙

Tablica 1a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuka iz prethodnih izvješća	Status
2/2020	Direkcija je u 2023. godini uputila Prijedlog Pravilnika o unutarnjem ustroju na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH međutim isti nije razmatran dok se ne razjasne nedoumice s mišljenjem Ministarstva financija i trezora BiH.	⊙
3/2020	Direkcija se obraćala Službi za zajedničke poslove institucija BiH vezano za obavljanja poslova čišćenja ali zbog nedovoljnih ljudskih resursa Služba nije u mogućnosti pružiti navedene usluge. Stoga smatramo da predmetnapreporuka nije relevantna za praćenje.	Ⓜ

Status: ⊙ realizirana preporuka⁵, ⊙ preporuka čija je realizacija u tijeku⁶, ⊗ nerealizirana preporuka⁷, Ⓜ preporuka nije relevantna za dalje praćenje⁸.

3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Vijeće ministara BiH je osnovalo Direkciju za ekonomsko planiranje u listopadu 2006. godine kao stalno tijelo koje je zaduženo za planiranje razvojne politike države. Direkcija svojim djelovanjem služi Vijeću ministara BiH kao savjetodavno tijelo u polju socioekonomskog planiranja razvoja. Strateško planiranje razvoja Bosne i Hercegovine u ovom trenutku obuhvaća uvjete koje zemlja mora da ispunji na putu prijema u članstvo u Europskoj uniji, a na koje se obvezala potpisivanjem Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju EU. U ovom kontekstu je Direkcija dio tima koji priprema platformu za pregovore i pristupu Europskoj uniji.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji⁹ Direkcije, iz 2006. godine, uređen je način rada i rukovođenja te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 30 izvršitelja čiji se poslovi i zadaci iz nadležnosti Direkcije obavljaju u okviru ureda ravnatelja i tri sektora. Direkcijom rukovodi ravnatelj imenovan 11.5.2023. godine na mandatno razdoblje od pet godina¹⁰.

Direkcija još uvijek nije uskladila Pravilnik o unutarnjem ustroju s važećom Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela uprave BiH¹¹ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i

⁵ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁶ U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁷ Nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvješću ponovljena preporuka za predmetni proces.

⁸ Preporuka nije relevantna za dalje praćenje, jer realizacija ne ovisi od institucije.

⁹ Pravilnik broj 01-2-125-1/06 iz 2006. godine, broj 04-50-02/07 iz 2007. godine, broj 01-50-03-2/08 iz 2008. godine i broj 04-02.3-31-25/15. Iz 2015. godine.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 40/23

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13



kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹², a koje su Institucije BiH bile dužne uskladiti do konca travnja 2014. godine.

Direkcija je u prethodnom razdoblju pribavila sva potrebna mišljenja (Ministarstva pravde BiH, Ministarstva financija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH) te 11.9.2023. godine dostavila Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s traženom dopunom materijala¹³ Generalnom tajništvu Vijeća ministara Bosne i Hercegovine. Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 18.10.2023. godine razmotrilo dostavljeni Prijedlog Pravilnika te zauzelo stav da se neće izjašnjavati po predmetnoj točki dnevnog reda nego će to uraditi nakon što se usuglase i razjasne nedoumice iz mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH i Direkcije. Naime, Ministarstvo financija i trezora BiH je u listopadu 2022. godine dalo Mišljenje na dostavljeni prijedlog Pravilnika te uputilo Direkciju da izvrši korekciju dostavljenog Prijedloga Pravilnika vodeći se načelima racionalizacije i uspostavi ekonomične organizacijske strukture. Direkciji je po navedenom mišljenju sugerirano da korigira ukupan broj izvršitelja, detaljnije obrazloži potrebu za dodatnim sredstvima uz dostavljeni obrazac o fiskalnoj procjeni utjecaja kao i da uradi određene tehničke korekcije. Direkcija u 2023. godini, a ni do okončanja obavljanja završne revizije nije provodila aktivnosti vezane za mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH.

Po pitanju usklađivanja Pravilnika s odlukama Vijeća ministara BiH dali smo preporuku u prethodnom razdoblju te smo na osnovu prethodno prezentiranog ocijenili da je realizacija iste u tijeku (Red. br. 2/2020 u Tabeli 1a), a što će biti predmetom daljeg praćenje do okončanja implementacije.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola

Direkcija je u prethodnom razdoblju uspostavila temeljne dokumente za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH¹⁴, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i važećim Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Direkcija je u 2023. godini kao odgovor na utvrđene rizike donijela nove interne procedure vezane za Pravilnik o financijskom upravljanju i kontroli, Pravilnik o javnim nabavama i Pravilnik o planiranju i izvršenju proračuna. Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu je sačinjeno i dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

¹³ Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH je u prosincu 2022. godine s dostavljenim prijedlogom Pravilnika Direkcije zatražilo dopunu materijala odnosno obrazac prethodne procjene utjecaja propisa, izvješće i izjavu o provedenim konzultacijama i Prijedlog Pravilnika na sve tri jezične varijante

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22



Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Kao i prethodnih godina i dalje postoje slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola koje se odnose na korištenje službenih vozila. Na putnim nalogima za službena vozila i u 2023. godini evidentirane su svakodnevne relacije prikazane kao „loko vožnja“ koje su iznosile od 50 do 85 kilometara dnevno, a iste nisu detaljnije obrazložene i dokumentirane. Osim toga, na određenom broju putnih naloga prikazana je i različita kilometraža za istu prijeđenu relaciju uz odstupanja i po 86 km po prijeđenoj relaciji (relacija Sarajevo-Mostar-Sarajevo). Za navedena odstupanja nisu navedena obrazloženja.

PREPORUKA 1

Direkcija je dužna osigurati urednost evidencije o upotrebi službenih vozila i s tim u vezi na transparentan način evidentirati relacije prilikom dnevne uporabe vozila.

5. PRORAČUN DIREKCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹⁵, Direkciji su odobrena i na raspolaganje stavljena sredstva u ukupnom iznosu od 1.393.000 KM (tekući izdaci 1.363.000 KM i kapitalni izdaci 30.000 KM)¹⁶.

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Direkcija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Sačinjena je zabilješka bilančnih pozicija kao i obrazloženje rashoda za 2023. godinu u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁷.

Analizom bilješki uz financijska izvješća možemo konstatirati da su iste po strukturi rashoda i bilančnih pozicija za 2023. godinu, sveobuhvatne, dostatne i usklađene sa zahtjevima iz Pravilnika o financijskom izvješćivanju.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.102.362 KM, što je za 290.638 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigirani) proračun za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (874.255 KM), naknade troškova uposlenih (94.177 KM), putne troškove (29.309 KM) i ugovorene usluge (51.372 KM).

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

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁶ Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Direkcija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17



6.2. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva sa kratkoročnim potraživanjima¹⁸ u iznosu od 40.721 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 146.524 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (40.623 KM), kratkoročne obveze (20.834 KM) i obveze prema uposlenima (85.068 KM).

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

7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu odobreno je 30 uposlenih u Direkciji.

Na 31.12.2023. godine bila je 21 uposlena osoba, a prosječan broj uposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 22.

7.1. Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2023. godini realizirani su u neto iznosu od 20.940 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.990 KM. Planirani proračun za ove namjene iznosio je 33.000 KM.

Za obavljanje poslova i zadataka u jednom od Sektora¹⁹ Direkcija je tijekom prvih šest mjeseci 2023. godine, po ugovoru o djelu, angažirala osobu koja je otišla u mirovinu prethodne godine. Do odlaska u mirovinu ova osoba je obavljala poslove pomoćnika ravnatelja u istom sektoru, a angažman po ugovoru o djelu uz mjesečnu naknadu u iznosu 1.990 KM je trajao godinu dana (od lipnja 2022. godine do lipnja 2023. godine).

Uvažavajući preporuke revizije Direkcija je obustavila angažiranje po ugovoru o djelu nakon lipnja 2023. godine.

¹⁸ Vrijednost stalnih sredstava iskazanih u bilanci stanja iznosi 40.623 KM. Vrijednost kratkoročnih potraživanja iskazana su u iznosu od 99 KM (iskazana radi tehničke pogreške u knjiženju) i ista su zatvorena u 2024. godini.

¹⁹ Sektor za koordinaciju pripreme, monitoring implementacije i evaluaciju razvojnih dokumenata i analizu socijalne uključenosti



8. JAVNE NABAVE

Direkcija je objavila Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama²⁰.

Prema prezentiranim podacima²¹, Direkcija je u 2023. godini provela dva konkurentna postupka u vrijednosti od 19.339 KM, pet postupaka u skladu s Aneksom II u vrijednosti od 763 KM i izravne sporazume u vrijednosti od 27.693 KM.

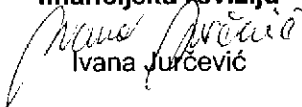
U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu.

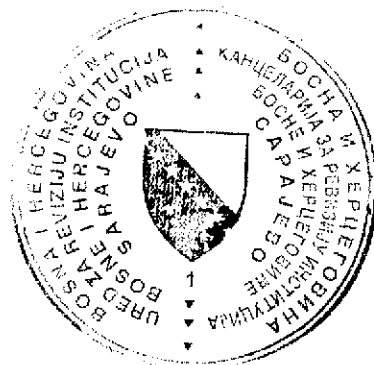
Reviziju u Direkciji za 2023. godinu obavili su: Ivana Jurčević - voditelj tima, Aida Selimović - član tima i Ivona Beus - član tima.

Voditelj tima za
financijsku reviziju


Ivana Jurčević

Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju


Snježana Baštinac



Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije


Mirsada Sijamir

Broj: 04-16-1-703/24

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

²¹ Podaci iz sustava e nabava bez PDV-a



Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine



Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu


Direkcija za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine

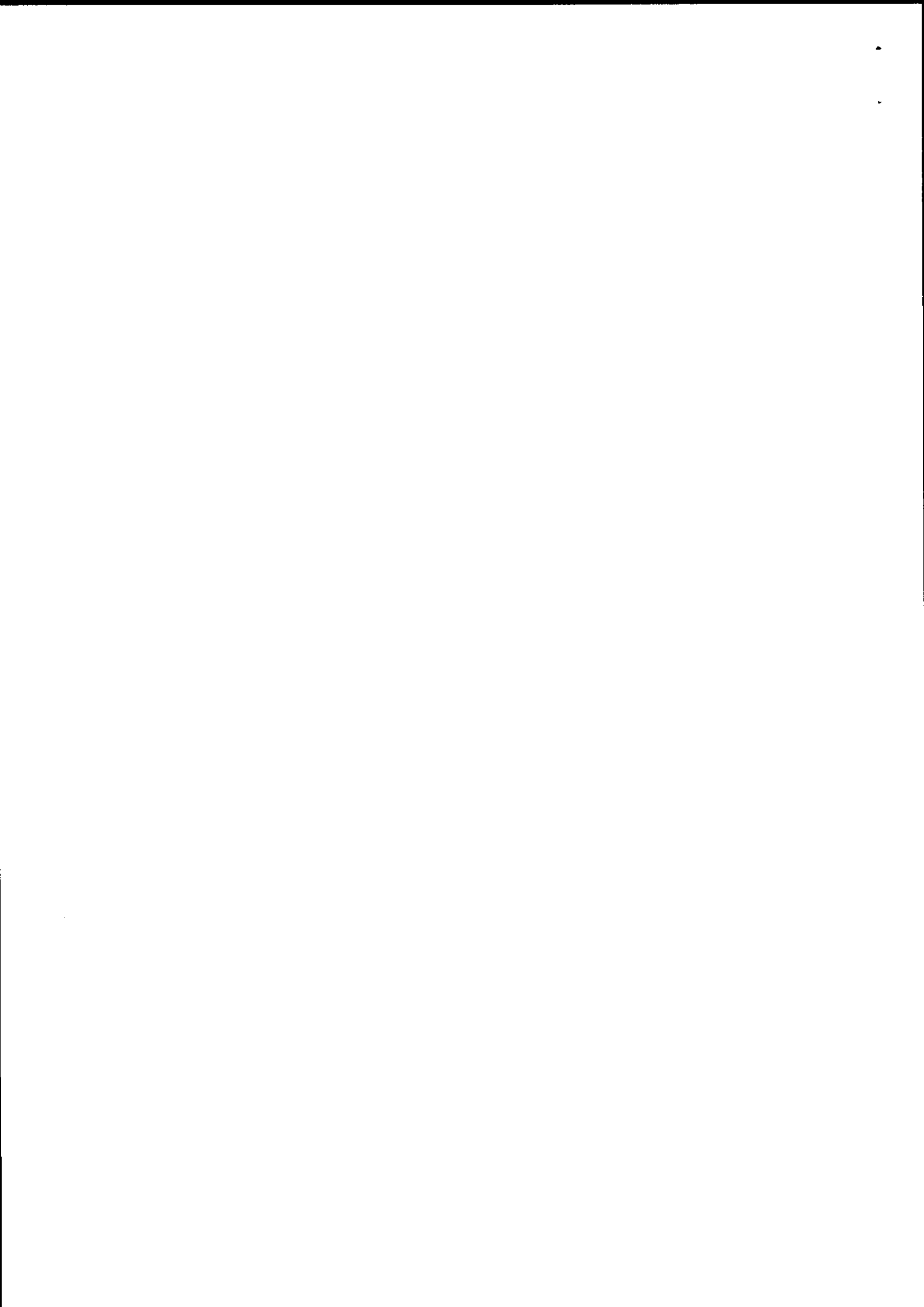
Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1,363,000	0	1,363,000	1,085,175	80
Bruto plaće i naknade	1,075,000	0	1,075,000	874,255	81
Naknade troškova uposlenih	121,000	0	121,000	94,177	78
Putni troškovi	34,000	0	34,000	29,309	86
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	18,000	0	18,000	11,203	62
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabava materijala	10,000	0	10,000	6,141	61
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9,000	0	9,000	6,107	68
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	12,000	0	12,000	10,632	89
Izdaci za osiguranje	4,000	0	4,000	1,977	49
Ugovorene i druge posebne usluge	80,000	0	80,000	51,372	64
2. Kapitalni izdaci	30,000	0	30,000	17,187	57
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	30,000	0	30,000	17,187	57
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,393,000	0	1,393,000	1,102,362	79
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	1,393,000	0	1,393,000	1,102,362	79

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 23.02.2024. godine.

Raynatelj:
Zoran Zeljko





Bilanca stanja na dan 31.12.2023. godine

Direkcija za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine

Tablica II.

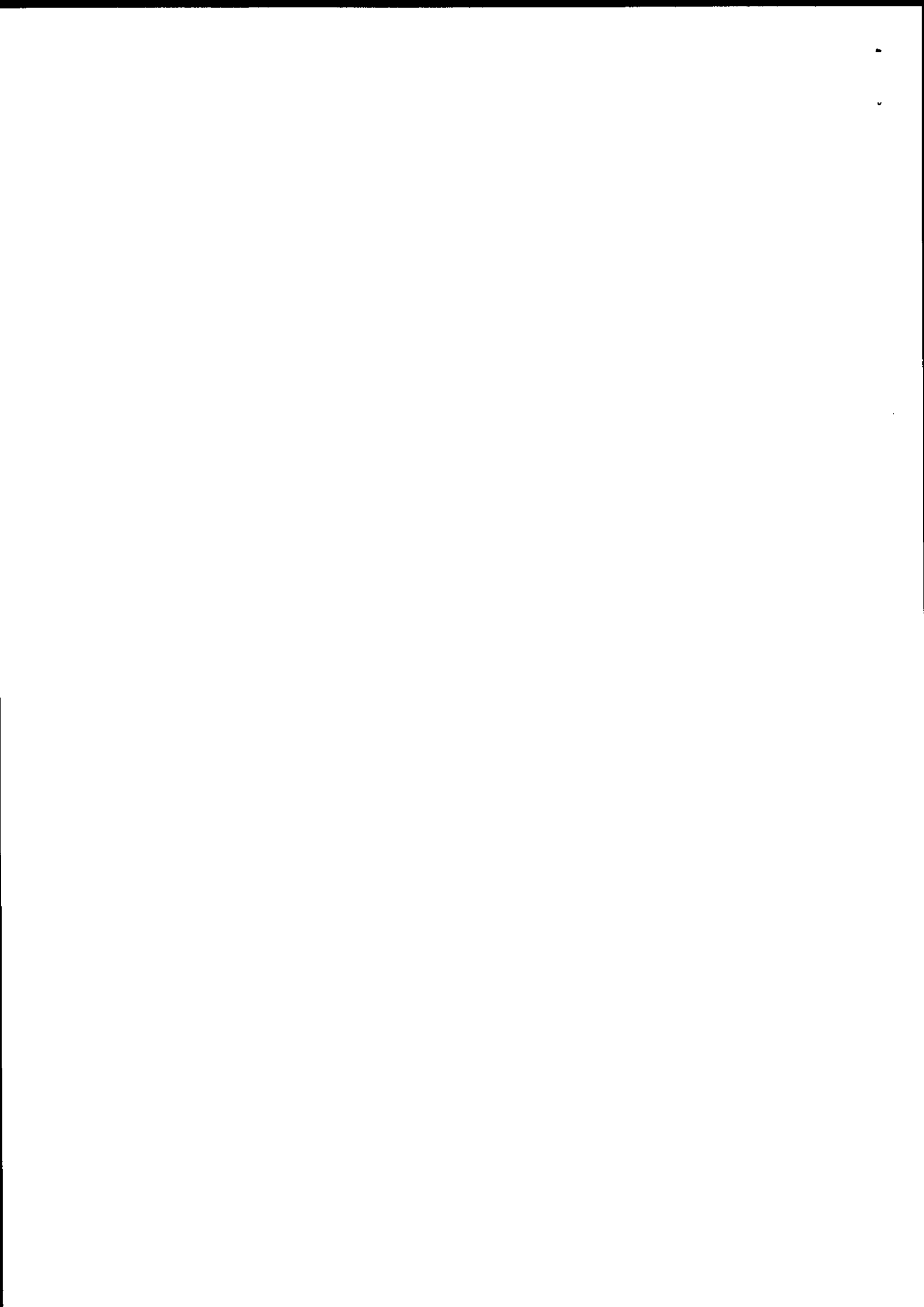
Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	99	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	99	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	40,623	32,021	127
Stalna sredstva	218,446	227,353	96
Ispravka vrijednosti	177,823	195,331	91
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	40,623	32,021	127
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	40,721	32,021	127
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	105,901	97,191	109
Kratkoročne tekuće obveze	20,834	13,947	149
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema zaposlenima	85,068	83,244	102
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	40,623	32,021	127
Izvori sredstava	40,623	32,021	127
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	146,524	129,213	113

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 sistema 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 23.02.2024. godine

Ravnatelj:
Zoran Zeljko





Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Direkcija za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	0	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	0	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2024. godine

Ravnatelj:
Zoran Zeljko

