



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: 01-05-16-1-640/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRISILJENI:		10-07-2015	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona jedinica	Redni broj	Broj stranica
01-	16-1-	938	15

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo finansija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. 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: 01-05-16-1-640-1/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizacija	Klasifikacija	Radni broj	Broj priloga
02	16-1	938	15

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo finansija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. 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: salblh@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DIREKCIJE ZA EVROPSKE INTEGRACIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-574/15

Sarajevo, juli 2015. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	Uvod.....	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola.....	6
4.	Budžet.....	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu.....	7
6.	Pregled rashoda budžeta	9
6.1.	Tekući izdaci.....	9
6.2.	Kapitalni izdaci	12
7.	Bilans stanja.....	12
8.	Javne nabavke	13
9.	Ostalo.....	14
10.	Korespondencija	15
III	PRILOG.....	16
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	16
	Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Direkciji za evropske integracije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Direkcije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Direkcije je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.



Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Direkcije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Direkcije u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 06.07.2015. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego



**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Direkcija je stalno, samostalno, stručno tijelo Vijeća ministara BiH, uspostavljeno Odlukom o Direkciji za Evropske integracije¹ kojom se uređuje nadležnost, organizacija, način rada i rukovođenja i druga pitanja od značaja za rad Direkcije.

Shodno članu III navedene Odluke Direkcija je nadležna:

- za koordiniranje poslova na usklađivanju pravnog sistema BiH sa standardima za pristupanje Evropskoj uniji (*acquis communautaire*);
- da učestvuje kao tehničko operativno tijelo za kontakte sa Evropskom komisijom;
- za koordinaciju provođenja odluka koje donose nadležni organi i institucije BiH, entiteta i Brčko Distrikta BiH u odnosu na sve aktivnosti potrebne za evropske integracije;
- da učestvuje u aktivnostima ili da izrađuje nacрте zakona, drugih propisa i smjernica koje se odnose na izvršavanje poslova koje je BiH dužna preduzimati u procesu uključivanja u evropske integracije;
- za djelovanje kao glavni operativni partner institucija Evropske komisije u procesu stabilizacije i pridruživanja i za koordinaciju pomoći Evropske unije BiH.

Radom Direkcije rukovodi direktor koji ima status sekretara sa posebnim zadatkom.

Sjedište Direkcije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Direkcije za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na izdatke vezane za ugovore o djelu. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Direkcija je dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Direkcija je donijela Plan integriteta i isti dostavila Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

U cilju realizacije preporuke vezane za angažman osoblja temeljem ugovora o djelu Direkcija je usvojila Pravilnik o angažovanju dodatnog osoblja za implementaciju projekata tehničke pomoći u okviru programa prekogranične i transnacionalne saradnje, uz obrazloženje da je opredjeljenje Direkcije za kontinuirani angažman po osnovu ugovora o djelu za pozicije u Zajedničkim tehničkim sekretarijatima Programa prekogranične i transnacionalne saradnje sa susjednim zemljama utemeljeno na mišljenjima Agencije za državnu službu BiH i Ministarstva

¹ Službeni glasnik BiH, broj 41/03



pravde BiH. Dakle, suštinska procjena realizacije ove preporuke moguća je tek u narednom periodu nakon početka primjene navedenog Pravilnika.

3. Sistem internih kontrola

Efikan sistem interne kontrole² zahtijeva definisanje politike, uspostavljanje ciljeva i planova, nadziranje finansijskih i drugih učinaka, identifikaciju materijalnih rizika koji mogu onemogućiti postizanje ciljeva institucije, kao i poduzimanje odgovarajućih mjera za njihovo sprječavanje i korekciju. Obaveza od vrha prema dnu uprave, odgovarajuća organizaciona struktura, rad u skladu sa etičkim vrijednostima, i održavanje kompetentne i efikasne komunikacije, su neophodni za efikasno funkcionisanje interne kontrole. Interna kontrola je dinamičan integralan proces koji je neophodno stalno prilagođavati promjenama sa kojima se institucija suočava.

Sistem internih kontrola relevantan za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja Direkcije uređen je aktom pod nazivom Interne procedure za stvaranje finansijskih obaveza i internim aktima kojima su regulisana pojedina područja potrošnje (telefoni, reprezentacija, vozila i sl.). U postupku revizije je konstatovano da je neophodno poduzeti aktivnosti vezane za usklađivanje sistematizacije radnih mjesta sa važećim odlukama i unaprijediti sistem internih kontrola pri provođenju procedura javnih nabavki.

Shodno odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH³ i člana 3. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁴ za obavljanje funkcije interne revizije u Direkciji nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva finansija i trezora BiH. Jedinica interne revizije je u tekućoj godini obavila tri redovne revizije u Direkciji i to u procesima: Obračuna, isplate i evidentiranja plata i naknada plata; Obračuna, knjiženja i isplate naknada troškova zaposlenih i Uspostavljenih internih procedura vezanih za javne nabavke i usklađenosti provođenja postupaka javnih nabavki s važećom zakonskom regulativom. U izvještajima o obavljenim revizijama dato je 11 preporuka vezanih za sistem internih kontrola čija realizacija će biti predmet ocjene u narednom periodu.

• Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi

Prema odredbama Odluke o Direkciji za evropske integracije Direkcijom upravlja direktor sa statusom sekretara s posebnim zadatkom kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH na prijedlog predsjedavajućeg u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Direktor je za svoj rad neposredno odgovoran predsjedavajućem Vijeća ministara BiH. Rješenjem Agencije za državnu službu BiH o imenovanju direktora definisan početak mandata od 15.09.2009. godine. Dakle, **mandat direktora Direkcije je istekao 15.09.2014. godine.**

Unutrašnja organizacija Direkcije utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi direktor a potvrđuje ga Vijeće ministara BiH. Važeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji je u primjeni od novembra 2010. godine. *Institucije BiH su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁵ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶. Po ovom pitanju, a u vezi sa*

² Interna kontrola je postupak koji su oblikovali i stavili na snagu oni koji su zaduženi za upravljanje, menadžment i ostalo osoblje kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o postizanju ciljeva poslovnog subjekta u vezi s pouzdanim finansijskim izvještavanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa - pojam definisan Međunarodnim revizijskim standardima.

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13



planiranim obimom budućih aktivnosti u procesu evropskih integracija shodno preporukama Projekta tehničke pomoći kao i iskustvima srodnih institucija u regiji, su pokrenute aktivnosti još u toku 2013. godine, ali iste nisu okončane usljed određenih vanjskih ograničenja.

Potrebno je preduzeti aktivnosti na prilagođavanju unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta shodno propisima koji regulišu predmetnu problematiku.

- **Prevenција korupcije**

Direkcija je u augustu 2013. godine donijela vlastiti Plan djelovanja protiv korupcije za period 2013.-2014. godina koji je revidiran u novembru 2014. godine u skladu sa Mišljenjem Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije i Zaključkom Vijeća ministara BiH, broj: 05-07-1-2768-22714 od 23.10.2014. godine. Također, Direkcija je donijela Plan integriteta i isti dostavila Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Osim navedenih dokumenata, u cilju prevencije korupcije doneseni su i Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti lica koja prijave korupciju u Direkciji, Pravilnik o provođenju Zakona o zaštiti ličnih podataka u Direkciji i sl.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁷ Direkciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **3.663.000 KM**. U toku godine izvršeno je prestrukturiranje rashoda u okviru odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 2.330 KM.

Izvršenje budžeta Direkcije sa 31.12.2014. godine iznosilo je **3.342.548 KM** što predstavlja **91%** realizacije raspoloživog budžeta.

Osim sredstava odobrenih budžetom, Direkcija je u toku 2014. godine raspolagala sa donatorskim sredstvima Instrumenata za predpristupnu pomoć (IPA) komponente II u iznosu od **830.092 KM** čija je realizacija prikazana u iznosu od **575.133 KM** ili **69%** u odnosu na raspoloživa sredstva.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Strateški plan: Vijeće ministara BiH je u 2014. godini donijelo Odluku o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama BiH⁸ koja je u primjeni počev od 2015. godine. U cilju pripreme Nacrta Srednjoročnog programa rada Vijeća ministara BiH za period 2016. do 2018. godine Direkcija je dostavila akte Direkciji za ekonomsko planiranje kojima je definisan srednjoročni cilj a vezan je za napredak u ispunjavanju međunarodnih obaveza i reformi u vezi s procesom integracije u EU.

Program rada: Kontinuirane aktivnosti u procesu evropskih integracija planirane su u okviru 52 programska zadatka od čega su tri vezana za prijedloge podzakonskih akata (Odluka o koordinaciji procesa evropskih integracija, Odluka o usklađivanju zakonodavstva BiH sa *acquis*-em, Prijedlog seta odluka o imenovanju funkcija i uspostavljanju struktura, tijela i procedura o radu, potrebnih za korištenje finansijskog instrumenta IPA 2014-2020), a ostali za potpisivanje

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 104/13 i 60/14

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 62/14



međunarodnih protokola, pripremu materijala i zapisnika za privremene pododbore za praćenje provedbe Privremenog sporazuma, pripremu informacija iz različitih oblasti, npr. o korištenju Instrumenta tehničke pomoći i razmjene informacija (TALEX instrument), o uspostavljanju pravno-informatičkog sistema BiH (PIS BiH), o procesu programiranja u okviru korištenja finansijskih instrumenata IPA II, o realizaciji Komunikacione strategije.

Izveštaj o radu⁹: Prema podacima iz Izveštaja u toku godine Direkcija je izradila 76 mišljenja o usklađenosti nacрта/prijedloga pravnih propisa BiH sa odredbama *acquis*-a, te osigurala preko 50 stručnih konsultacija za popunjavanje instrumenata usklađivanja.

U toku godine održano je šest ciklusa sastanaka pododbora za praćenje provedbe Privremenog sporazuma, a tri sastanka nisu održana jer nisu usvojeni potrebni materijali u Vijeću ministara BiH.

Paralelno sa aktivnostima na implementaciji programa prekogranične saradnje iz programskog perioda 2007-2013, završena je i faza programiranja novih programa za period 2014-2020. Svih šest za BiH relevantnih programa su podneseni Evropskoj komisiji na odobrenje, a dva bilateralna programa prekogranične saradnje sa Srbijom i Crnom Gorom su odobrena u decembru 2014. godine.

Evropska komisija je finalizirala i usvojila Indikativni strateški dokument za IPA II za BiH (2014.-2017.) koji predstavlja osnovu za korištenje i programiranje Instrumenta za predpristupnu pomoć IPA II u BiH. Ukupan iznos predviđenih sredstava je 165,8 miliona eura. U dokumentu se navodi da je Evropska komisija spremna inicirati uključivanje ostalih sektora za podršku i osigurati dodatna finansijska sredstva kada BiH usvoji relevantne strateške dokumente. U periodu maj-jul 2014. godine završeno je programiranje odnosno priprema IPA 2014 državnog paketa za BiH u iznosu od 23,09 miliona eura koji je dostavljen Evropskoj komisiji. Dodatnih 15 miliona eura iz alokacije za IPA 2014 državni program, na prijedlog Evropske komisije, preusmjereno je na pomoć za otklanjanje posljedica poplava koje su se desile u maju 2014. godine.

U decembru 2014. godine otpočele su aktivnosti na daljem programiranju IPA II pomoći a kao prvi korak za dalje programiranje je obaveza BiH da u skladu sa formatima i planom predstavljenim od Evropske komisije pripremi sektorske planske dokumente (SPD) za period 2015.-2017. godina i to za sektore *demokratija i upravljanje* (reforma javne uprave, upravljanje javnim finansijama, statistika), *pravda i osnovna prava* (efikasnost i nezavisnost sudstva, pristup pravdi, kvalitet provođenja krivičnih sankcija, zaštita osnovnih ljudskih prava) i *provođenje zakona* (borba protiv organiziranog kriminala i korupcije, saradnja policijskih agencija i tužilaštava, borba protiv novih oblika kriminala, integrisano upravljanje granicom, nelegalne migracije, pitanje azila). Vezano za pomenuto, Direkcija je pripremila i uputila na razmatranje Vijeću ministara BiH Informaciju sa prijedlogom zaključaka koji bi omogućili realizaciju potrebnog u skladu sa predviđenim rokovima i traženim kvalitetom.

Nastavljena je realizacija Komunikacione strategije za informisanje javnosti o procesu pristupanja BiH u EU, te realizacija Plana i programa edukacije i stručnog usavršavanja državnih službenika o procesu evropskih integracija.

⁹ Izveštaj o radu, broj: 01-07-20-2/15 od 26.1.2015. godine



6. Pregled rashoda budžeta¹⁰

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupna ostvareni izdaci na bruto platama i naknadama zaposlenih sa 31.12.2014. godine iznose 2.613.615 KM. U skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH za 2014. godinu odobreni broj zaposlenika iznosio je 97, a sa krajem godine institucija je raspolagala sa 95 lica.

Početkom godine, rješenjem Agencije za državnu službu BiH, zaposlen je jedan državni službenik. Zaposlenju je prethodila Odluka Direkcije iz 2013. godine i javni oglas proveden u skladu sa važećim zakonskim procedurama. Prethodno je ista osoba bila angažovana u periodu od 3 mjeseca (član 28a. Zakona o državnoj službi BiH) na istim poslovima. Sredinom godine jednom licu je rješenjem Direkcije odobreno korištenje neplaćenog odsustva radi spajanja porodice u inostranstvu.

Način obračuna plaća i naknada plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹¹, Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za bolovanje u institucijama BiH¹², Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za porodijsko odsustvo u institucijama BiH¹³ i Instrukcijom za obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad¹⁴.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih su realizovane u iznosu od 252.310 KM. Odnose se na naknade za prijevoz sa posla i na posao (80.837 KM), naknade za topli obrok (107.688 KM), regres za godišnji odmor (26.707 KM), jubilarne naknade za stabilnost u radu (3.717 KM), pomoć u slučaju smrti (9.912 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (4.956 KM), porezi i doprinosi na naknade (18.493 KM). Način isplate naknada zaposlenih definisan je podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

Naknade za prijevoz na posao i s posla¹⁵: Ovi izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 80.837 KM. Uvidom u Izvještaj iz sistema - Lista zaposlenika sa podacima o plaćenim naknadama za prijevoz za decembar 2014. godine, konstatovali smo da je izvršena isplata predmetnih naknada za 78 zaposlenika u rasponu od 53 KM (mjesečna gradska karta za Sarajevo) do 449 KM (cijena pojedinačne karte na konkretnoj relaciji).

Topli obrok¹⁶: Izdaci za topli obrok realizovani su u ukupnom iznosu od 107.688 KM (pravo na novčanu naknadu zaposlenih na ime ishrane tokom rada utvrđeno je u iznosu od 6 KM za svaki dan proveden na radu).

¹⁰ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13

¹² Službeni glasnik BiH, broj 58/09

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 95/10, 10/13

¹⁴ Instrukcija Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 03-16-1-818/13 od 24.06.2013. godine i broj: 02-16-1-640/14 od 26.05.2014. godine.

¹⁵ Odluka o visini i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 04/09, 58/09, 06/12)

¹⁶ Odluka o visini novčane naknade zaposlenim u institucijama BiH za ishranu tokom rada (Službeni glasnik BiH, broj 12/42)



Regres za godišnji odmor¹⁷: Provedenom revizijom konstatovano je da naknada regresa za godišnji odmor zaposlenima isplaćena u iznosu od 25.507 KM (za 85 zaposlenika po 300 KM i za 7 zaposlenika po 1 KM).

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2014. godini iznose 48.386 KM. Odnose se na izdatke za službena putovanja u zemlji (5.928 KM) i na izdatke za službena putovanja u inostranstvo (42.458 KM).

Poređenjem izvršenja u 2014. godini sa istim u 2013. godini evidentno je da je izvršenje manje oko 60.000 KM iz razloga što tokom 2014. godine nisu održani planirani sastanci određenih pododbora u Briselu radi ne usvajanja potrebnih radnih dokumenata od strane Vijeća ministara BiH. Većina ostalih službenih putovanja u inostranstvo je realizovana uglavnom na poziv organizatora koji su priznavali pripadajuće troškove, a u funkciji učešća na raznim službenim sastancima, radionicama, projektima, seminarima i drugo.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iznose 34.676 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (20.224 KM), mobilne telefone (8.292 KM), internet (2.946 KM) i poštanske usluge (3.214 KM).

Odlukom o korištenju službenih telefona i mobitela definisani su limiti za fiksne telefone za svaku organizacionu jedinicu i ograničenja na mjesečne iznose za 14 mobilnih telefona u rasponu od 50 KM za vozače do 500 KM za direktora u periodu januar-mart, a u rasponu od 20 KM za vozače do 250 KM za direktora u periodu april-decembar. Pregledom faktura operatera fiksnih i mobilnih telefona konstatovano je da se navedeni troškovi evidentiraju na temelju vjerodostojne dokumentacije i uredno prate prema važećem internom propisu.

Na kontu internet usluga (2.946 KM) evidentirani su izdaci o pružanju usluga VPN konekcije između sjedišta Direkcije i organizacionog dijela Direkcije koji se nalazi na drugoj lokaciji. Isti su realizovani na temelju ugovora potpisanog sa dobavljačem izabranim redovnom procedurom javne nabavke.

- **Nabavka materijala**

Izdaci za nabavku materijala su realizovani u iznosu od 15.128 KM, a najvećim dijelom se odnose na nabavku obrazaca i papira (3.708 KM), kompjuterskog materijala (6.331 KM) i uredskog materijala (3.702 KM). Obavljenom revizijom konstatovali smo da su predmetni izdaci realizovani na temelju ugovora potpisanih s dobavljačima izabranim redovnom procedurom javnih nabavki planiranih i provedenih u 2014. godini.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Izdaci za upotrebu službenih vozila na 31.12.2014. godine iznose 15.539 KM. Odnose se na izdatke za benzin (3.074 KM), dizel gorivo (4.448 KM), registraciju motornih vozila (547 KM), materijal za opravku i održavanje vozila (1.484 KM), usluge opravki i održavanja vozila (589 KM), usluge pranja i parkiranja vozila (1.204 KM), izdatke za osiguranje vozila (3.228 KM) i nabavku auto guma (965 KM).

¹⁷ Odluka o visini regresa za godišnji odmor u institucijama BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 62/13)



Pravilnikom o načinu upotrebe i održavanja službenih vozila definisana je namjena upotrebe službenih vozila isključivo u službene svrhe, način izdavanja, popunjavanje i pravdanja putnog naloga, točenje goriva, održavanje te nadzor nad upotrebom vozila.

Direkcija raspolaže sa četiri službena vozila. Direktor Direkcije je dato pravo na upotrebu službenog vozila za dolazak na posao i povratak s posla. Obavljenom revizijom konstatovali smo da su uspostavljanje pregledne, ažurne i sveobuhvatne pomoćne evidencije o upotrebi službenih vozila.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupni izdaci za zakup imovine i opreme u 2014. godini su ostvareni u iznosu od 170.103 KM. Odnose se na najam poslovnog prostora (164.323 KM), parking prostora (2.738 KM) i opreme (3.042 KM).

Direkcija ima potpisan Ugovor o zakupu poslovnog prostora površine od 458 m² po cijeni od 25,50 KM/m² i ukupnim mjesečnim iznosom zakupa od 13.664 KM (sa PDV-om). U cijenu zakupa su uključeni određeni režijski troškovi (vode, električne energije i dr.), ali bez uključenog iznosa za hlađenja što je regulirano posebnim ugovorom kojim je definisan paušal za hlađenje u iznosu od 100 KM mjesečno. *Napominjemo da svi organizacioni dijelovi Direkcije, kao i prethodnih godina, nisu smješteni na istoj lokaciji. Veći dio institucije obavlja svoju djelatnost u Zgradi institucija BiH, a nedaleko na drugoj lokaciji je smješten dio institucije za što se plaća zakup prostora. Dodatni trošak ove dislociranosti je plaćanje usluga konekcije u iznosu od 2.946 KM godišnje.*

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 153.271 KM. Značajniji troškovi se odnose na usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (13.530 KM), reprezentacije (24.642 KM), prevođenja (15.710 KM), ugovore o djelu (49.065 KM) i volonterski rad (15.184 KM).

Usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću: Na ovoj poziciji je iskazana realizacija u iznosu od 13.530 KM. Ista se odnosi na pružanje usluga press clipping-a, pretplata na službene novine, nabavku dnevne štampe za službene potrebe Direkcije.

Usluge reprezentacije: Internom Odlukom o reprezentaciji i poklonima definisano je šta se podrazumjeva pod reprezentacijom, koje vrste sastanaka i svrhe koje su vezane za službene aktivnosti Direkcije. Odlukom je definisana interna i eksterna reprezentacija. Pravo na internu reprezentaciju imaju direktor do 600 KM i pomoćnici direktora do 100 KM mjesečno. Pravo na eksternu reprezentaciju posebno odobrava direktor Direkcije. Odlukom je također definisan način prijema i dodjele poklona u ime i za račun Direkcije.

U 2014. godini ukupna realizacija na ovom kontu iznosi 24.642 KM što je oko 8.000 KM manje u poređenju sa istim izdacima u prethodnoj godini. Pregledom računa reprezentacije utvrđeno je da se odnose na izdatke nastale u funkciji organizovanja službenih aktivnosti i sastanaka, stručnih seminara i simpozija kao i nabavku poklona raznim domaćim i međunarodnim organizacijama koje sarađuju sa Direkcijom u službenim aktivnostima.

Ugovori o djelu: Izdaci knjiženi na ovom kontu uglavnom se odnose na plaćanje usluge održavanja predavanja, izvršiocima posla prema članu 9. Odluke o uslovima za sticanje statusa predavača u Direkciji¹⁸. Cilj ove Odluke je da se utvrdi pravni okvir sa pravima i obavezama predavača koje angažuje Direkcija u realizaciji edukacije državnih službenika i drugih lica iz oblasti evropskih integracija. Status predavača može steći državni službenik iz

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 42/13



Direkcije ili neke druge institucije kao i nezavisni ekspert koji pored akademskog zvanja posjeduje referens listu sa podacima o broju održanih predavanja. Direkcija priprema i održava stručna predavanja u cilju realizacije aktivnosti koje proizilaze iz Plana i programa obrazovanja i usavršavanja iz oblasti evropskih integracija u saradnji sa Agencijom za državnu službu BiH.

U skladu sa Odlukom cijena akademskog sata predavača iznosi 60 KM/sat. Za usluge održavanja predavanja izvršena je isplata u ukupnom iznosu od 29.410 KM.

Provedenom revizijom, posmatrane su i usluge arhiviranja (6.000 KM), izrade časopisa EU (6.050 KM) i daktilografske usluge (2.310 KM).

Usluge prevođenja: Evidentirani izdaci na ovom kontu (15.710 KM) odnose se na usluge pružanja simultanog prevođenja sa engleskog na službene jezike BiH, usluge prevođenja pisanih dokumenata sa engleskog jezika na jedan od službenih jezika BiH i usluge pismenog prevođenja pisanih dokumenta sa službenih jezika BiH na engleski jezik. Predmetne usluge su realizovane na temelju dva različita okvirna sporazuma potpisana sa dva pružaoca usluga koji su važili do polovine 2014. godine. U tekućoj godini, provedenom procedurom, okvirni sporazumi za prethodno navedene usluge potpisani su na period od dvije godine (do sredine 2016. godine).

Volonterski rad: Realizacija izdataka za predmetne usluge sa 31.12.2014. godine iznosi 15.184 KM. Iskazani izdaci odnose se na zaključene ugovore o volonterskom radu sa 6 lica u periodu od 01.03.2014 do 28.02.2015.godine.

Volonteru za njegov rad pripada pravo na naknadu u iznosu 25% od osnovne plaće stručnog saradnika i nema pravo na ostale naknade predviđene Zakonom o platama i naknadama u institucijama BiH. Pregledom pojedinih isplata Ugovora o volonterskom radu, konstatovano je da su isplate u skladu sa ugovorenim iznosima.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci iz budžetskih sredstava ostvareni tokom 2014. godine iznose 9.170 KM i odnose se na nabavku opreme za prijenos podataka i glasa (1.730 KM), bibliotekarske i školske knjige (1.385 KM), elektronske opreme (1.387 KM) i softvera (4.668 KM). Kapitalni izdaci iz donatorskih sredstava realizovani su u ukupnom iznosu od 610 KM i odnose se na nabavku namještaja.

7. Bilans stanja¹⁹

Ukupna aktiva Direkcije na 31.12.2014. godine iznosi 225.898 KM i odnosi se na novčana sredstva (12.658 KM), kratkoročna potraživanja (11.746 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (201.494 KM). Kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom (11.626 KM) odnose na potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje.

Ukupna pasiva Direkcije na 31.12.2014. godine iznosi 530.054 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (87.766 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2014. godine (240.793 KM) i izvore sredstava (201.494 KM). Iskazane obaveze su izmirene početkom 2015. godine.

¹⁹ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.



8. Javne nabavke

Prema podacima iz WisPPA²⁰ tokom 2014. godine okončano je 35 postupaka javnih nabavki (3 otvorena postupka, 7 konkurentskih zahtjeva i 25 direktnih sporazuma). Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 94.779 KM (bez PDV-a) i to putem otvorenih postupaka 23.562 KM, konkurentskih zahtjeva 38.925 KM i direktnih sporazuma 32.292 KM.

U zasebnom izvještaju iz WisPPA sistema raspoloživa je informacija o zaključena tri okvirna sporazuma ukupne vrijednosti 186.765 KM (bez PDV-a) i to za usluge posredovanja u nabavci avio karata (120.000 KM), usluge prevođenja (31.725 KM - Lot 1; 35.040 KM - Lot 2), usluge simultanog prevođenja (14.100 KM).

Početkom 2014. godine donesen je Plan nabavki roba i usluga za potrebe Direkcije za tekuću godinu. Sastavni dio Plana čini Tabela u okviru koje su navedeni podaci o dobavljačima i ugovori koji su zaključeni nakon provedene procedure pokrenute u prethodnoj kao i javne nabavke koje se planiraju provesti u tekućoj godini u okviru odobrenog budžeta. Tokom godine nije vršena korekcija prvobitno donesenog Plana.

Smatramo da Plan javnih nabavki institucije uopšteno i minimalno sadržajno obrađuje planirane aktivnosti kao polazište za planiranje javnih nabavki roba i usluga u skladu sa planiranim budžetom. Naime ovo je prvi dokument koji svojim sadržajem neminovno upućuje na postavljanje cilja institucije u smislu efikasnog načina korištenja javnih sredstava vezano za svrhu i predmet javne nabavke te osiguranje pravovremenog poduzimanja svih potrebnih aktivnosti koje će onemogućiti ili bar ublažiti poteškoće u operativnom procesu provođenja pojedinačnih procedura javnih nabavki.

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki konstatovali smo sljedeće:

Usluge posredovanja u nabavci avio karata: Procedura putem otvorenog postupka za pružanje usluga posredovanja u nabavci avio karata pokrenuta je 20.10.2013. godine (dva puta ponavljana iz razloga nedovoljnog broja ponuda). Kriterij izbora ponuđača je najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. Zaključen je okvirni sporazum procijenjene vrijednosti nabavke 120.000 KM (bez PDV-a) za period od 24 mjeseca (od 04.06.2014.g.-04.06.2016.g.). Uvidom u podatke iz WisPPA sistema o vrijednostima dodijeljenih pojedinačnih ugovora po predmetnom okvirnom sporazumu konstatovali smo da je zaključeno 12 pojedinačnih ugovora vrijednosti 12.481 KM (bez PDV-a) za 2014. godinu.

U proceduri javne nabavke usluga posredovanja pri nabavci avio karata su izražene određene slabosti sistema javnih nabavki u Direkciji. Smatramo da je izostala optimalna procjena planiranog iznosa okvirnog sporazuma u poređenju sa iskazanom vrijednosti realizacije. Nadalje, situacija u kojoj je jedan od ponuđača tokom procedure uložio prigovor iz razloga neprirodno niske ponude iz razloga što je izabrana ponuda praktično sa stajališta realizacije nerealna. Pri tome nije traženo minimalno pojašnjenje dostavljene ponude koje bi bilo korektan temelj za donesenu odluku o izboru konkretnog ponuđača (u vezi odredbi čl.36. Zakona o javnim nabavkama BiH), već je prigovor odbačen kao neutemeljen iz razloga što je taj isti ponuđač nekada ranije izabran u istim okolnostima.

U vezi navedenog preporučujemo da se poduzmu aktivnosti na unaprjeđenju sistema javnih nabavki u smislu realnijeg planiranja iznosa okvirnih sporazuma koji će biti primjereni približno planiranim aktivnostima u cilju kojih se javna nabavka i provodi te da se prilikom provođenja procedure javne nabavke poštuju odredbe važećih propisa sa naglaskom u konkretnom slučaju na postupanja u slučaju ocjenjivanja neprirodno niske ponude.

²⁰ WisPPA – Informacioni sistem za dostavu izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki



Nabavka naftnih derivata: Konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda za nabavku naftnih derivata pokrenut je 16.11.2013. godine. Kriterij izbora dobavljača je najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. Vrijednost zaključenog ugovora je 12.588 KM.

Pri provođenju postupka jedan od potencijalnih ponuđača je podnio prigovor koji se odnosio na tačke tenderske dokumentacije vezane za zabranu podugovaranja i broj benzinskih pumpi na određenom prostoru. Nakon preispitivanja podnesenog prigovora Ugovorni organ je dopustio podugovaranje (do 30% vrijednosti ugovora) o čemu su obaviješteni svi potencijalni ponuđači (dopunjen je prvobitni konkurentski zahtjev i produžen je prvobitni rok za dostavu ponuda).

U daljem toku procedure izbora isti ponuđač je izabran kao najpovoljniji, ali je ponudio podugovaratelje koji nisu ispunjavali uslove tražene tenderskom dokumentacijom odnosno nisu ispunjavali kvalifikacione uslove što je dovelo do situacije da je u konačnici Komisija za javnu nabavku poništila Odluku o izboru ponuđača, te donijela novu Odluku kojom je izabran drugoplasirani ponuđač sa liste kvalifikovanih ponuđača. Opisana situacija ukazuje na slabosti sistema javnih nabavki u Direkciji u dijelu pripreme tenderske dokumentacije što se u konačnici reflektira na tok i ishod postupka.

Smatramo da Direkcija treba posvetiti više pažnje postupku izrade tenderske dokumentacije kako bi potencijalni ponuđači pripremili ponude na stvarno konkurentskoj osnovi u smislu ispunjenja zahtjevanih karakteristika predmeta nabavke kao i predviđanje modaliteta zaštite u slučaju odustajanja već izabranog ponuđača iz razloga neispunjavanja traženih uslova u cilju efikasnog provođenja procedura javnih nabavki.

9. Ostalo

• Donacije

Raspoloživa donatorska sredstava iskazana su u ukupnom iznosu od **830.092 KM**, a realizacija istih u iznosu od **575.133 KM** ili **69%** u odnosu na raspoloživa sredstva. Ove donacije predstavljaju sredstva Instrumenata za predpristupnu pomoć (IPA) komponente II namijenjena za finansiranje tehničke pomoći u okviru projekata prekogranične saradnje.

Za praćenje realizacije donatorskih sredstava uspostavljeni su projektni kodovi u ISFU sistemu, tako da se svaki projekat vodi kao program posebne namjene. Pregled raspoloživih i realizovanih donatorskih sredstava po programima za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

S obzirom da se radi o projektima koji se finansiraju iz IPA sredstava i da je realizacija sredstava predmet posebnih/nezavisnih revizija po zahtjevima donatora u ovom postupku nisu revidirani programi iz donacija.



10. Korespondencija

Direkcija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**


Mirsada Sijamić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**


Osman Pačuka, revizor


Nada Laco, revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**


Miro Galić, viši revizor

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


Dragoljub Kovinčić, viši revizor





III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: ДИРЕКЦИЈА ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ

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	3.689.000	-37.000	3.652.000	3.333.378	91
Бруто плате и накнаде	2.728.000		2.728.000	2.633.615	97
Накнаде трошкова запослених	276.000		276.000	252.310	91
Путни трошкови	112.000	-15.000	97.000	48.386	50
Издаци телефонских и пошт. услуга	40.000	0	40.000	34.676	87
Издаци за енергију и ком. услуге	0	0	0		
Набавка материјала	21.000	0	21.000	15.128	72
Издаци за услуге превоза и горива	14.000	0	14.000	8.103	58
Унајмљивање имовине и опреме	198.000	0	198.000	170.103	86
Издаци за текуће одржавање	22.000	0	22.000	14.360	65
Издаци за осигурање	5.000	0	5.000	3.426	69
Уговорене и друге посебне услуге	273.000	-22.000	251.000	153.271	61
2. Капитални издаци	11.000	0	11.000	9.170	83
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	11.000	-4.670	6.330	4.502	71
Набавка осталих сталних средстава			0		
Набавка сталних средстава у облику права		4.670	4.670	4.668	
Реконструкција и инвестиционо одрж			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
5. Новчане донације	0	0	830.092	575.133	69
„Т.А. Инфо Поинт БиХ“ у оквиру „ИПА Јадранског програма прекограничне сарадње 2007-2013“, П-0501050			85.744	40.582	
„Поддршка СЕЕ контакт поинт-у у БиХ у имплементацији СЕЕ транснационалног програма 2010-2013“, П-0501070			60.547	58.469	
„Поддршка МЕД контакт поинт-у у БиХ у имплементацији МЕД транснационалног програма 2010-2013“, П-0501080			67.303	46.754	
„Поддршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње Србија - Босна и Херцеговина“, П-0501180			26.318		
„Поддршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње Хрватске и БиХ“, П-0501190			5.100	5.100	
„Поддршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње БиХ и Црне Горе“, П-0501200			2.532	2.532	
„Поддршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње БиХ и Црне Горе“, П-0501210			91.081	90.506	
„Поддршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње Хрватске и БиХ“, П-0501220			284.163	214.140	
„Поддршка администрацији, имплементацији, информисању, промоцији и евалуацији Програма прекограничне сарадње Србије и БиХ“, П-0501230			197.315	117.050	
Укупно (1+2+3+4+5)	3.700.000	-37.000	4.493.092	3.917.681	87

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:
 вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4. у колони 2
 вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 2
 новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2
 новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 26.02.2015. године.



Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: Дирекција за европске интеграције БиХ

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	26.664	24.404	92
Новчана средства	10.155	12.658	125
Краткорочна потраживања	16.509	11.746	71
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	282.636	201.494	71
Стална средства	893.516	895.097	100
Исправка вриједности	610.880	693.603	114
Неотписана вриједност сталних средстава	282.636	201.494	71
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	309.300	225.898	73
3. Краткорочне обавезе и разграничења	381.038	328.559	86
Краткорочне текуће обавезе	116.756	87.766	75
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	264.066	240.793	91
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	216		0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	282.636	201.494	71
Извори средстава	282.636	201.494	71
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	663.674	530.054	80

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана 26.02.2015. године.



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 Дирекција за европске интеграције Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Дирекција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2014. 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 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) 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, 17.04.2015.



N. Savić