



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-8-16-1-739/17

Sarajevo, srpanj 2017. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	9
5. Izvršenje proračuna.....	10
6. Bilanca stanja.....	13
7. Javne nabave.....	13
8. Prihodi	14
9. Komentari.....	16
Privici.....	16

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Službe za zajedničke poslove institucija Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Služba) za 2016. godinu koja obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Službe je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća Službe ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Službe prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Službe za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Služba rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Službe je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Službe, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Službe za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojim su regulirane.

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



Skretanje pozornosti

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

- slabosti sustava unutarnjih kontrola vezano za provođenje procedura javnih nabava (točka 7. Izvješća).

Sarajevo, 11.07.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo 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 poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o unutarnoj reviziji institucija BiH;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Služba je utemeljena Odlukom Vijeća ministara BiH³ u cilju obavljanja poslova za potrebe Parlamentarne skupštine BiH, Predsjedništva BiH, Vijeća ministara BiH, ministarstava Bosne i Hercegovine i drugih institucija Bosne i Hercegovine. Nadležnosti Službe su: investicijsko i tekuće održavanje kompleksa zgrada i zemljišta, unutarnje osiguranje kompleksa zgrada, protupožarna zaštita, održavanje tehničke opreme i uređaja, vođenje evidencije o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju institucije BiH, pružanje ugostiteljskih usluga, prijevoz službenim vozilima i njihovo održavanje i garažiranje, čišćenje poslovnog prostora i održavanje vanjskog prostora te drugi poslovi koji se stave u zadatak Službi, a koji po svojoj prirodi spadaju u djelokrug zajedničkih poslova.

Sjedište Službe je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Službe za 2015. godinu, o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Službe i zakonitost poslovanja, uz skretanje pozornosti vezano za slabosti sustava unutarnjih kontrola pri provođenju procedure javnih nabava.

Službi su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

Služba je blagovremeno dostavila odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH o poduzetim aktivnostima prema nalazima i preporukama koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2015. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2015. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- Okončane su započete aktivnosti na uspostavi sustava financijskog upravljanja i kontrole (mapiranje poslovnih procesa, procjena rizika i dr.);
- Donesena je Odluka o odobravanju kupovine/nabave objekta za potrebe smještaja institucija BiH u Mostaru i Odluka o izuzeću od primjene odredbi Zakona o javnim nabavama BiH. Procedura kupovine/nabave objekta za potrebe smještaja institucija BiH u Mostaru je realizirana u 2017. godini;
- Služba je uskladila interni pravilnik s Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH;

³ Službeni glasnik BiH broj 17/99, 50/10 i 71/11

- Poduzete su aktivnosti s ciljem uspostave evidencija o troškovima održavanja stalnih sredstava po nositeljima troškova.

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Vezano za provođenje procedura javnih nabava, Služba je poduzimala određene aktivnosti s ciljem unapređenja sustava unutarnjih kontrola, ali su ponovno uočene određene slabosti u sustavu javnih nabava;
- Još uvijek nije uspostavljena funkcija unutarnje revizije u punom kapacitetu.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Služba 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.

Organizacija i rukovođenje: Pravilnikom o unutarnjem ustroju Službe definirana je nadležnost organizacijskih jedinica, način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti, kao i broj državnih službenika i uposlenika s opisom poslova. Služba je na temelju odobrenog proračuna i pozitivnog mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH, poslala na usvajanje Vijeću ministara BiH novi Pravilnik o unutarnjoj sistematizaciji i organizaciji koji je usvojen 17.09.2016. godine, a kojim je projektirano 566 uposlenih. Prethodno važećim pravilnikom iz 2014. godine predviđen je 501 izvršitelj. Prosječno je u 2016. godini bilo 447 uposlenih. S obzirom na to kako je Služba institucija servisnog karaktera, u strukturi uposlenih najveći broj su ugostiteljski radnici, radnici na unutarnjem osiguranju, spremačice i pomoćni radnici.

Odgovorne osobe Službe su direktor i dva zamjenika direktora koji se na svojim funkcijama rotiraju svakih deset mjeseci. Direktora i zamjenike direktora imenuje Vijeće ministara BiH na razdoblje od pet godina. Budući kako je istekao mandat direktoru i jednom zamjeniku direktora Službe, koncem 2015. godine je započeta, a u 2016. godini završena natječajna procedura za ova dva rukovodeća mjesta. Naime, Agencija za državnu službu BiH je raspisala javni oglas za prijem rukovodećih državnih službenika na položaju sekretara s posebnim zadatkom. Po okončanoj proceduri, Agencija je sačinila listu uspješnih kandidata te Vijeću ministara BiH dostavila mišljenje za imenovanje rukovodećih državnih službenika. S obzirom na to kako Vijeće ministara BiH u zakonskom roku od 30 dana nije izvršilo imenovanje, Agencija je po službenoj dužnosti imenovala najuspješnije kandidate.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH te usvojenim Standardima unutarnje kontrole i Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu, institucije Bosne i Hercegovine su u obvezi uspostaviti financijsko upravljanje i kontrolu te, između ostalog, izvršiti procjenu rizika i uspostaviti registar rizika. Financijsko upravljanje i kontrola se odnose na financijske i sve druge procese i aktivnosti u instituciji.

U cilju unapređenja postojećeg sustava financijskog upravljanja i kontrole, Služba je imenovala nositelja aktivnosti uvođenja i unapređenja sustava financijskog upravljanja i kontrole te nakon toga izradila Mapu poslovnih procesa s opisom aktivnosti svakog procesa. Potom je usvojena i Strategija upravljanja rizicima s Registrom rizika Službe.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, predviđeno je da unutarnju reviziju Službe obavlja jedinica unutarnje revizije u okviru Službe. Međutim, još uvijek se nisu stekli svi preduvjeti za neometano funkcioniranje unutarnje revizije. Naime, Pravilnikom o unutarnjem ustroju Službe predviđena je Jedinica unutarnje revizije s dva izvršitelja, rukovoditeljem unutarnje revizije i unutarnjim revizorom. U 2016. godini popunjeno je radno mjesto revizora, a u proračunu su planirana i odobrena financijska sredstva za popunjavanje pozicije rukovoditelja unutarnje revizije. Međutim, Služba nije poduzimala aktivnosti po ovom pitanju, tako da je ova pozicija još uvijek nepopunjena.

Sugeriramo Službi da zauzme proaktivan stav po ovom pitanju kako bi se što prije u potpunosti uspostavila funkcija unutarnje revizije u Službi.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁶, Službi su odobrena sredstva u iznosu od **17.857.000 KM**, što je, u odnosu na odobrena proračunska sredstva za 2015. godinu, manje za 693.000 KM. Umanjenje se najvećim dijelom odnosi na kapitalne izdatke. Za tekuće izdatke je odobreno 15.372.000 KM, a za kapitalne izdatke 2.485.000 KM.

Na prijedlog Ministarstva financija i trezora BiH, sačinjen je i potpisan sporazum između Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH i Službe o preraspodjeli dijela sredstava Službe, a koji se odnose na izmirivanje troškova energije te troškova komunalnih usluga u iznosu od 30.000 KM u korist Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Na temelju spomenutog sporazuma, donesena je odluka Vijeća ministara BiH kojom se regulira predmetna preraspodjela proračunskih sredstava, čime je proračun Službe umanjen za 30.000 KM. Dakle, Služba je u konačnici raspolagala sa 17.827.000 KM redovitih proračunskih sredstava.

Pored toga, a na temelju odluka Vijeća ministara BiH o višegodišnjim projektima, Službi su na raspolaganju bila sredstva u ukupnom iznosu od 18.741.837 KM.

Sukladno Procedurama o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2016. godinu, Služba je, na temelju odluka Ministarstva financija i trezora BiH, u dva navrata prestrukturirala odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 830.000 KM. Prestrukturiranje je izvršeno na teret pozicija izdataka za energiju i komunalne usluge i nabavu materijala, a u korist pozicija nabave opreme, nabave stalnih sredstava u obliku prava i rekonstrukcije i investicijskog održavanja.

Ukupno izvršenje proračuna Službe (s projektima višegodišnjih kapitalnih ulaganja) s 31.12.2016. godine iznosilo je **13.754.301 KM**. Izvršenje proračuna bez višegodišnjih projekata iznosilo je 13.392.509 KM ili 75% u odnosu na raspoloživa sredstva.

Služba je temeljem Pravilnika o financijskom izvješćivanju institucija BiH sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu i dostavila nadležnim institucijama u utvrđenim rokovima.

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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem finansijskom izvješću Službe za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 13.754.301 KM. Finansijski značajniji tekući rashodi odnose se na: bruto plaće (6.821.185 KM), troškove energije i komunalne usluge (1.960.437 KM), naknade troškova uposlenih (1.436.034 KM), troškove materijala (1.166.886 KM) i troškove tekućeg održavanja (939.045 KM). Od ukupno utrošenih 1.215.293 KM na kapitalne izdatke, najviše se odnosi na nabavu opreme (650.835 KM).

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 6.821.185 KM. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće iznosi 447. Tijekom godine 44 osobe su bile angažirane na određeno vrijeme. Od spomenutog broja, 26 osoba je angažirano u 2016. godini na određeno vrijeme dok je ostalih 18 bilo angažirano i prethodne godine. Upošljavanja su izvršena uglavnom za potrebe opsluživanja zgrade Predsjedništva BiH, zbog povećanog obujma posla te zbog zamjena stalno uposlenih koji su na bolovanju. Angažiranje je vršeno na temelju članka 9. Zakona o radu u institucijama BiH, kojim je definirano da se javni natječaj ne raspisuje za prijem u radni odnos uposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obujma posla i iznenadne odsutnosti uposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni natječaj.

Sukladno Pravilniku o internom premještanju i raspoređivanju uposlenika u institucijama Bosne i Hercegovine⁷ te Pravilniku o uvjetima i načinu obavljanja internih natječaja, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH⁸ unaprijedeno je 12 osoba, dok je 12 osoba interno premješteno na isti ili niži koeficijent za obračun plaće. Službu je u izvještajnom periodu napustilo devet osoba po raznim temeljima (po sili zakona, istek ugovora o radu). U 2016. godini pet osoba je koristilo pravo na neplaćeno odsustvo sukladno podzakonskom aktu.

Naknade troškova uposlenih iznose 1.436.034 KM, a odnose se na naknade za topli obrok (604.176 KM), prijevoz na posao i s posla (430.814 KM), troškove smještaja (5.700 KM), regres za godišnji odmor (127.700 KM), naknade za odvojeni život (3.415 KM), otpremnine (10.661 KM), pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti (67.230 KM), jubilarne nagrade (14.110 KM) i poreze i doprinose na naknade (172.227 KM).

Troškovi energije i komunalnih usluga se najvećim dijelom odnose na troškove električne energije (1.141.446 KM) i lož ulja (422.741 KM).

Troškovi materijala odnose se na nabavu hrane i prehrambenog materijala (764.010 KM), materijala za čišćenje (276.280 KM), radne odjeće i uniformi (34.737 KM) i uredskog materijala (29.929 KM). Nabava hrane i prehrambenog materijala vršena je za potrebe rada ugostiteljskih jedinica koje su u sastavu Službe, a higijensko-potrošni materijal je namijenjen za čišćenje objekata u kojima su smještene institucije BiH, a čije održavanje i osiguranje je u nadležnosti Službe.

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

5.1. Tekući izdaci

Lož ulje: Ukupna realizacija na kontu lož ulje s 31.12.2016. godine iznosila je 422.741 KM. Procedura nabave je provedena putem otvorenog postupka, a ugovor s izabranim ponuđačem

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 19/12 i 49/13

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 62/10 i 49/13

zaključen u ožujku 2016. godine. Postupcima revizije smo se uvjerali kako je isporuka lož ulja vršena sukladno ugovoru.

Člankom 47. Pravilnika o primjeni Zakona o trošarinama u Bosni i Hercegovini propisano je kako fizičke i pravne osobe mogu ostvariti pravo na povrat plaćene trošarine za nabavljeno lož ulje, za kalendarsku godinu, u količini od 9 litara po m² za zagrijavanje poslovnih prostorija. Trošarina po litru goriva iznosi 30 feninga, a Služba je u tekućoj godini nabavila cca 400.000 litara lož ulja. Služba nije Upravi za neizravno oporezivanje BiH podnosila zahtjev za povrat trošarina.

Preporučamo Službi da sukladno važećim zakonskim i podzakonskim aktima poduzme aktivnosti prema Upravi za neizravno oporezivanje BiH vezano za povrat plaćenih trošarina na lož ulje.

5.2. Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu institucija BiH za 2016. godinu, Službi su odobreni kapitalni izdaci u ukupnom iznosu od 2.485.000 KM. Tijekom godine izvršene su dvije promjene namjenske strukture rashoda kojim su za iznos od 630.000 KM umanjene pozicije tekućih izdataka u korist kapitalnih izdataka. Dakle, ukupno odobreni kapitalni izdaci iznosili su 3.115.000 KM, od čega je 1.022.000 KM namijenjeno za nabavu opreme, 268.000 KM za nabavu ostalih stalnih sredstava i 1.825.000 KM za rekonstrukciju i investicijsko održavanje.

Kapitalni izdaci su realizirani u iznosu od 853.501 KM, a odnose na nabavu opreme 650.835 KM, studije izvodljivosti 6.260 KM i investicijsko održavanje 196.406 KM.

Višegodišnji kapitalni projekti: Na temelju odobrenih Višegodišnjih kapitalnih projekata, Služba je u 2016. godini imala na raspolaganju sredstva u iznosu 18.741.837 KM. Iznos od 16.741.837 KM se odnosi na neutrošena sredstva iz 2015. godine, dok se 2.000.000 KM odnosi na sredstva prenesena na osnovu odluke Vijeća ministara BiH iz proračuna Državne agencije za istrage i zaštitu BiH u 2016. godini. Sredstva se odnose na tri projekta: projekt nabave objekta za smještaj institucija Bosne i Hercegovine – 9.486.837 KM, projekt nabave objekta za smještaj institucija Bosne i Hercegovine u Mostaru – 7.000.000 KM i projektiranje zgrade i sanacija i rekonstrukcija krova u zgradi Predsjedništva BiH – 2.255.000 KM.

Projekt nabave objekta za smještaj institucija Bosne i Hercegovine je započeo 2013. godine. Navedenim projektom planirana je nabava objekata u Sarajevu, Banjoj Luci, Mostaru, Tuzli i Istočnom Sarajevu. Nabava objekata u Banjoj Luci, Mostaru, Tuzli i Istočnom Sarajevu je realizirana u 2014. i 2015. godini, a nabava objekta u Sarajevu nije iz razloga što je odluka o kupovini dijela objekta u ulici Hamdije Kreševljakovića stavljena van snage⁹. Neutrošena sredstva u iznosu od 9.486.837 KM su prenesena u 2016. godinu.

Vijeće ministara BiH je 13.01.2016. godine donijelo Odluku o odobravanju kupovine/nabave objekta za smještaj institucija BiH u Sarajevu. Ministarstvo financija i trezora BiH je zaduženo da u suradnji s Uredom predsjedatelja Vijeća ministara BiH i uredima zamjenika predloži model za osiguranje nedostajućih sredstava za realizaciju ovog projekta. Također, Vijeće ministara BiH je 28.01.2016. godine donijelo Odluku o izuzeću od primjene odredbi Zakona o javnim nabavama BiH, koju je predložila Služba. Povjerenstvo koje je formirala Služba je provelo proceduru kupovine/nabave objekta te sastavilo izvješće o provođenju postupka kupovine/nabave objekta i isto 30.05.2016. godine dostavilo na usvajanje Vijeću ministara

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 96/15

BiH. Također, nakon dobivanja mišljenja na Prijedlog odluke o kupovini/nabavi objekta za smještaj Institucija BiH u Sarajevu od strane Ureda za zakonodavstvo i Ministarstva financija i trezora BiH, prijedlog odluke je dostavljen Vijeću ministara BiH na usvajanje. Vijeće ministara BiH je izvješće usvojilo 03.11.2016. godine te donijelo Odluku o kupovini/nabavi objekta za smještaj Institucija BiH u Sarajevu od Union banke d.d. Sarajevo u iznosu od 22.346.434 KM. Plaćanje je ugovoreno sukcesivno, tako da će Služba izvršiti plaćanje u iznosu preostalih sredstava prvobitne odluke (9.204.957 KM), dok će ostatak iznosa platiti sukcesivno u naredne četiri godine. Ukupna realizacija na navedenom projektu u 2016. godini je iznosila 281.880 KM, a neutrošena sredstva u iznosu od 9.204.957 KM su prenesena u 2017. godinu.

Odlukom Vijeća ministara BiH iz rujna 2015. godine, odobren je **projekt nabave objekta za smještaj institucija BiH u Mostaru** koji je uvršten u Program kapitalnih ulaganja za razdoblje 2015. – 2017. Odlukom je definirano kako su sredstva u visini od 5.000.000 KM planirana za nabavu i opremanje zgrade te da će Vijeće ministara BiH na prijedlog Službe donijeti posebnu odluku kojom će se precizno utvrditi cijena, lokacija i površina objekta koji je predmet nabave. Sredstva su u cijelosti prenesena u 2016. godinu. Odlukom o izmjeni Odluke o odobravanju projekta nabave objekta za smještaj institucija u Mostaru, Službi su dodatno dodijeljena sredstva u iznosu od 3.000.000 KM i to 2.000.000 KM prenesenih iz proračuna Državne agencije za istrage i zaštitu BiH i 1.000.000 KM iz sredstava sukcesije na temelju naplate klirinškog duga Ruske Federacije (sredstva iz sukcesije u iznosu od 1.000.000 KM nisu uplaćena). Samim tim, dolazi i do izmjene broja objekata koji će se nabaviti i to u smislu da se Služba zadužuje, da pored prvobitno planiranog objekta, provede proceduru te izvrši nabavu objekta za potrebe Državne agencije za istrage i zaštitu BiH.

Zaključkom Vijeća ministara BiH od 19.09.2016. godine zadužena je Obavještajno-sigurnosna agencija da u suradnji sa Službom pripremi i Vijeću ministara BiH dostavi Prijedlog odluke o kupovini/nabavi objekta za smještaj Terenskog ureda Obavještajno-sigurnosne agencije u Mostaru. Služba je pripremila Prijedlog odluke o kupovini/nabavi objekata za potrebe smještaja institucija BiH u Mostaru i Prijedlog odluke o izuzeću od primjene odredbi Zakona o javnim nabavama BiH, a iste su od strane Vijeća ministara BiH usvojene 03.11.2016. godine. Procedura kupovine/nabave objekta za potrebe smještaja institucija BiH u Mostaru je realizirana u 2017. godini. Neutrošena sredstva iz 2016. godine u iznosu od 7.000.000 KM su prenesena u 2017. godinu.

Odlukom Vijeća ministara BiH iz rujna 2015. godine odobren je **višegodišnji projekt „Projektiranje zgrade i sanacija i rekonstrukcija krova“ u zgradi Predsjedništva Bosne i Hercegovine** ukupne vrijednosti od 2.255.000 KM. Projekt se financira iz sredstava koja su Službi odobrena Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu. S obzirom na to da nije bilo realizacije u 2015. godini, cjelokupan iznos sredstava je prenesen u 2016. godinu. Sredstva se odnose na sanaciju i rekonstrukciju krova (1.800.000 KM), sanaciju prostorija uništenih požarom u zgradi, a koje koristi Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH (100.000 KM) i izradu projektne dokumentacije za zgradu Predsjedništva BiH (355.000 KM).

Služba nije uspjela u 2016. godini provesti postupke nabave usluga izrade projektne dokumentacije i nabave radova na rekonstrukciji krova jer su isti zbog nepostojanja kvalificiranih ponuda više puta poništavani. Za nabavu radova na sanaciji, restauraciji i rehabilitaciji dijela prizemlja u zgradi Predsjedništva BiH proveden je otvoreni postupak i zaključen ugovor s najpovoljnijim ponuđačem. Radovi su okončani u studenom 2016. godine.

S obzirom na to kako u 2016. godini nije izabran dobavljač usluga izrade projektne dokumentacije i nabave radova na rekonstrukciji krova, kako bi krenula u realizaciju projekta, Služba je 01.11.2016. godine Vijeću ministara BiH dostavila Prijedlog odluke o izmjeni Odluke o odobravanju višegodišnjeg kapitalnog projekta, a koja se odnosi na planiranu dinamiku potrošnje sredstava. Odluka o izmjeni Odluke o odobravanju višegodišnjeg kapitalnog projekta „Projektiranje zgrade i sanacija i rekonstrukcija krova“ u zgradi Predsjedništva Bosne i Hercegovine, kojom je rok za završetak projekta prolongiran za 2017. godinu, donesena je 23.11.2016. godine. Neurošena sredstva iz 2016. godine u iznosu od 2.175.088 KM su prenesena u 2017. godinu.

6. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Službe iskazana je u iznosu od 113.395.219 KM. Aktiva se sastoji od sljedećih pozicija: novčana sredstva (538 KM), kratkoročna potraživanja (137.420 KM) i neotpisana vrijednost stalnih sredstava (113.257.262 KM). Financijski najznačajnije stavke aktive su zgrade (neotpisana vrijednost 109.858.486 KM), namještaj te ugostiteljska oprema.

Pasiva Službe iznosi 114.808.013 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (424.284 KM), obveze prema djelatnicima (681.097 KM), kratkoročna razgraničenja (445.370 KM) te izvori sredstava (113.257.262 KM). Kratkoročne tekuće obveze se odnose na obveze prema dobavljačima koje su usuglašene. Obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaće i naknade plaća uposlenih za prosinac 2016. godine. Dio kratkoročnih razgraničenja se odnosi na razgraničene prihode za pružene i fakturirane, a nenaplaćene ugostiteljske usluge za 2016. godinu (129.451 KM), a dio razgraničenih rashoda, u ukupnom iznosu od 315.919 KM, izvršen je temeljem ugovora za nabavu zaključenih koncem 2016. godine, a čija je realizacija izvršena u 2017. godini.

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

7. Javne nabave

Služba je 04.02.2016. godine donijela Plan nabava za 2016. godinu te je isti, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, objavila na internet stranici. Tijekom godine dva puta je izmijenjen Plan nabava, a izmjene se uglavnom odnose na kapitalne nabave i tekuće održavanje. Nabave je provodilo jedno povjerenstvo za nabave imenovano na razdoblje od dvije godine.

Na temelju dostavljenog pregleda realiziranih nabava, konstatirali smo kako je Služba realizirala nabave sukladno Planu nabava u ukupnoj vrijednosti od 2.262.940 KM. Od ovog iznosa, nabave u vrijednosti od 1.159.780 KM su provedene otvorenim postupkom, 773.905 KM konkurentskim postupkom, 71.979 KM pregovaračkim postupkom, 128.000 KM nabava po članku 10. Zakona o javnim nabavama BiH, dok su nabave u vrijednosti od 129.275 KM provedene izravnim sporazumom.

Testiranjem pojedinačnih procedura nabava utvrđene su sljedeće slabosti:

- Ponovno je uočeno kako se pojedine procedure ponavljaju i po nekoliko puta, bez bitnih izmjena tenderske dokumentacije, a iz razloga nedostatnog broja kvalificiranih ponuđača. Tako je za nabavu hrane i prehrambenog materijala koncem 2016.

pokrenuta procedura otvorenim postupkom za 8 lotova, koja je u cijelosti poništena jer je za pojedine lotove dostavljena jedna ili niti jedna ponuda, a predviđeno je zaključenje okvirnih sporazuma s više dobavljača. I u ponovljenoj proceduri početkom 2017. godine, u kojoj je također predviđeno zaključenje okvirnih sporazuma s više dobavljača, za četiri lota također nije dostavljen dostatan broj ponuda, tako da procedura do kraja procesa revizije još nije bila okončana, a većina okvirnih sporazuma za nabavu hrane je istekla.

- Kao i prethodnih godina, uočena je niska realizacija pojedinih ugovora za hranu i prehrambeni materijal kao i materijal za čišćenje. Iako se u prethodnom revizijskom izvješću sugeriralo da se detaljno analizira potreba za materijalom, i dalje je prisutna praksa da se ugovara ista količina materijala koja iz godine u godinu ima nisku realizaciju.
- Pojedine procedure izbora dobavljača traju duže vremensko razdoblje zbog čestih žalbi na tendersku dokumentaciju ili odluke o dodjeli ugovora (osiguranje imovine, sanacija krova Predsjedništva BiH, nabava lož ulja, nabava hrane). Tako je, primjerice, procedura izbora dobavljača za usluge osiguranja imovine trajala godinu dana zbog stalnih žalbi dobavljača upućenih Uredu za razmatranje žalbi BiH, što je za posljedicu imalo da većina objekata u kojima su smještene institucije BiH tijekom 2016. godine nije bila osigurana.
- Prilikom nabave kompjutorske opreme, Služba je u tehničkoj specifikaciji svu opremu specificirala zajedno, bez podjele na lotove, iako se radilo o nabavi opreme različitog tipa (POS računari, magnetne kartice, čitači magnetnih kartica, printeri ID kartica, printeri i računala) koja se mogla specificirati u više odvojenih lotova.
- Za tekuće nabave za koje su nakon provedenih procedura potpisani okvirni sporazumi, Služba nije u okviru istih potpisivala pojedinačne ugovore.

Ponovno preporučamo Službi da detaljno analizira navedene slabosti kod provođenja procedura javnih nabava kako bi se unaprijedio sustav unutarnjih kontrola vezano za ovaj proces.

Također smo uočili kako Služba nije sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i Naputku o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora, objavljivala osnovne elemente ugovora na svojoj internet stranici.

Preporučamo Službi da sukladno Zakonu o javnim nabavama i Naputku o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora, za provedene procedure nabava uspostavi praksu objavljivanja osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora na svojoj internet stranici.

8. Prihodi

Služba je u 2016. godini ukupno ostvarila 1.683.874 KM, što u odnosu na planirane prihode predstavlja ostvarenje od 60%. Služba u tekstualnom dijelu godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna nije adekvatno obrazložila neproporcionalno izvršenje plana prihoda, iako je to bila

u obvezi sukladno Naputku Ministarstva financija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2016. godinu.

Možemo potvrditi kako je Služba fakturirala izvršene ugostiteljske usluge temeljem Cjenika jela i pića u objektima institucija BiH, na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 07.05.2015. godine. Naime, cijene ugostiteljskih usluga utvrđuje direktor Službe i zamjenici direktora, uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara BiH.

Glavnina ostvarenih prihoda se odnosi na prihode od ugostiteljstva (1.681.794 KM). Ovi prihodi su za oko 80.000 KM manji u odnosu na prethodnu godinu. Prihode od pružanja ugostiteljskih usluga ostvaruje Odjel za ugostiteljstvo, ispostavljanjem faktura (bezgotovinski) institucijama koje su koristile usluge reprezentacije i gotovinskom naplatom za usluge realizirane u restoranu i šankovima. Analizirajući prihode po ovom kriteriju, prihodi ostvareni u gotovini su za oko 56.000 KM manji u odnosu na prethodnu godinu.

S obzirom na sve navedeno, preporučamo Službi da analizira uzroke, kako odstupanja planiranih od ostvarenih prihoda, tako i pada prihoda u odnosu na prethodnu godinu te ubuduće u financijskim izvješćima adekvatno obrazloži pokazatelje vezane za naplatu prihoda.

Menadžment Službe je upoznat s Izvješćem Jedinice unutarnje revizije koja je obavila unutarnju reviziju sustava poslovanja ugostiteljskih jedinica u Službi. Utvrđeno je kako su unutarnje kontrole zadovoljavajuće, ali kako je iste potrebno ojačati u dijelu koji se odnosi na primjenu postojećih, odnosno donošenje novih unutarnjih akata. U Izvješću je dano deset preporuka različitog značaja.

Nakon analize Izvješća unutarnje revizije o sustavu poslovanja ugostiteljskih jedinica te uvida u dokumentaciju, uvjerali smo se kako bi se implementacijom danih preporuka unaprijedio sustav unutarnjih kontrola Službe.

Stoga preporučamo Službi da poduzme aktivnosti na realizaciji preporuke unutarnje revizije iz Izvješća o reviziji poslovanja ugostiteljskih jedinica u Službi, a posebice preporuka vezano za utvrđivanje normativa, periodično usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja te osiguranje uvjeta za pravilno praćenje zaliha robe.

9. Komentari

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

Voditelj tima za financijsku reviziju

Danijel Jozić, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Anisa Jusić, v.r.

Enes Alić, v.r.

Ivona Kozar, v.r.

Slaviša Vuković, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Služba za zajedničke poslove institucija Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	15,372,000	-660,000	14,712,000	12,539,008	85
Bruto plaće i naknade	7,200,000		7,200,000	6,821,185	95
Naknade troškova uposlenih	1,672,000		1,672,000	1,436,034	86
Putni troškovi	30,000		30,000	10,021	33
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	40,000		40,000	24,826	62
Izdaci za energiju i kom. usluge	2,850,000	-430,000	2,420,000	1,960,437	81
Nabava materijala	1,900,000	-430,000	1,470,000	1,166,886	79
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	50,000		50,000	29,973	60
Unajmljivanje imovine i opreme	150,000		150,000	80,256	54
Izdaci za tekuće održavanje	1,320,000	200,000	1,520,000	939,045	62
Izdaci za osiguranje	70,000		70,000	11,592	17
Ugovorene i druge posebne usluge	90,000		90,000	58,753	65

2. Kapitalni izdaci	2,485,000	630,000	3,115,000	853,501	27
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	697,000	325,000	1,022,000	650,835	64
Nabava ostalih stalnih sredstava	78,000	190,000	268,000	6,260	2
Rekonstrukcija i invest. održavanje	1,710,000	115,000	1,825,000	196,406	11

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	18,741,837	18,741,837	361,792	2
NABAVA OBJEKTA ZA SMJEŠTAJ INSTITUCIJA BIH		9,486,837	9,486,837	281,880	
SANACIJA PREDSEDNIŠTVA		2,255,000	2,255,000	79,912	
NABAVA OBJEKTA U MOSTARU		7,000,000	7,000,000		

5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		

Ukupno (1+2+3+4+5)	17,857,000	18,711,837	36,568,837	13,754,301	38
----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2017. godine.

Direktor:

Siniša Perković

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Služba za zajedničke poslove institucija Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	96,999	137,958	142
Novčana sredstva	125	538	430
Kratkoročna potraživanja	96,874	137,420	142
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	106,804,880	113,257,261	106
Stalna sredstva	119,855,817	128,939,086	108
Ispravka vrijednosti	13,050,937	15,681,824	120
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	106,804,880	113,257,261	106
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	106,901,879	113,395,219	106

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	2,969,175	1,550,751	52
Kratkoročne tekuće obveze	743,144	424,284	57
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	725,682	681,097	94
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1,500,349	445,370	30
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	106,804,880	113,257,262	106
Izvori sredstava	106,804,880	113,257,262	106
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	109,774,055	114,808,013	105
------------------------------	--------------------	--------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 02.03.2017. godine.

Direktor:

Siniša Perković

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Službe za zajedničke poslove institucija Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Služba) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nuputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Službe.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 27.04.2017. godine

Direktor:

Siniša Perković