



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**СЛУЖБЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ИНСТИТУЦИЈА БОСНЕ И
ХЕРЦЕГОВИНЕ**

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-8-16-1-739/17

Сарајево, јули 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	Увод	7
2.	Реализација ранијих препорука	7
3.	Систем интерних контрола	8
4.	Буџет и извјештавање	9
5.	Извршење буџета	10
6.	Биланс стања	13
7.	Јавне набавке	14
8.	Приходи	15
9.	Коментари	17
	Прилози	17



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Службе за заједничке послове институција Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Служба) за 2016. годину која обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Службе је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност изразити мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Службе не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.



Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Службе приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Службе за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Служба руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Службе је такође одговорно обезбиједити да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање Службе, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Службе за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којим су регулисане.

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Скретање пажње

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

- слабости система интерних контрола везано за провођење процедура јавних набавки (тачка 7. Извјештаја).

Сарајево, 11.07.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају поредбене параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о интерној ревизији институција БиХ;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Служба је заснована Одлуком Савјета министара БиХ³ у циљу обављања послова за потребе Парламентарне скупштине БиХ, Предсједништва БиХ, Савјета министара БиХ, министарстава Босне и Херцеговине и других институција Босне и Херцеговине. Надлежности Службе су: инвестиционо и текуће одржавање комплекса зграда и земљишта, унутрашње обезбјеђење комплекса зграда, противпожарна заштита, одржавање техничке опреме и уређаја, вођење евиденције о некретнинама на којима право располагања имају институције БиХ, пружање угоститељских услуга, превоз службеним возилима и њихово одржавање и гаражирање, чишћење пословног простора и одржавање спољног простора те други послови који се ставе у задатак Служби, а који по својој природи спадају у домен заједничких послова.

Сједиште Службе је у Сарајеву.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Службе за 2015. годину, о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Службе и законитост пословања, уз скретање пажње везано за слабости система интерних контрола при провођењу процедуре јавних набавки.

Служби су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању.

Служба је благовремено доставила одговор Канцеларији за ревизију у складу с чланом 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ о предузетим активностима према налазима и препорукама које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2015. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2015. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

2.1. Реализоване препоруке

- Окончане су започете активности на успостави система финансијског управљања и контроле (мапирање пословних процеса, процјена ризика и др.);
- Донесена је Одлука о одобравању куповине/набавке објекта за потребе смјештаја институција БиХ у Мостару и Одлука о изузећу од примјене одредби Закона о јавним набавкама БиХ. Процедура куповине/набавке објекта за потребе смјештаја институција БиХ у Мостару је реализована у 2017. години;

³ Службени гласник БиХ број 17/99, 50/10 и 71/11

- Служба је ускладила интерни правилник с Правилником о условима и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ;
- Предузете су активности с циљем успоставе евиденција о трошковима одржавања сталних средстава по носитељима трошкова.

2.2. Препоруке чија је реализација у току

- Везано за провођење процедура јавних набавки, Служба је предузимала одређене активности с циљем унапређења система интерних контрола, али су поново уочене одређене слабости у систему јавних набавки;
- Још увијек није успостављена функција интерне ревизије у пуном капацитету.

3. Систем интерних контрола

Служба је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Организација и руковођење: Правилником о унутрашњој организацији Службе дефинисана је надлежност организационих јединица, начин руковођења, овлаштења и одговорности, као и број државних службеника и запосленика с описом послова. Служба је на основу одобреног буџета и позитивног мишљења Министарства финансија и трезора БиХ, послала на усвајање Савјету министара БиХ нови Правилник о унутрашњој систематизацији и организацији који је усвојен 17.09.2016. године, а којим је пројектовано 566 запослених. Претходно важећим правилником из 2014. године предвиђен је 501 извршилац. Просјечно је у 2016. години било 447 запослених. С обзиром на то како је Служба институција сервисног карактера, у структури запослених највећи број су угоститељски радници, радници на унутрашњем обезбјеђењу, спремачице и помоћни радници.

Одговорна лица Службе су директор и два замјеника директора који се на својим функцијама ротирају сваких десет мјесеци. Директора и замјенике директора именује Савјет министара БиХ на период од пет година. Будући да је истекао мандат директору и једном замјенику директора Службе, крајем 2015. године је започета, а у 2016. години завршена конкурсна процедура за ова два руководећа мјеста. Наиме, Агенција за државну службу БиХ је расписала јавни оглас за пријем руководећих државних службеника на положају секретара с посебним задатком. По окончаној процедури, Агенција је сачинила листу успјешних кандидата те Савјету министара БиХ доставила мишљење за именовање руководећих државних службеника. С обзиром на то да Савјет министара БиХ у законском року од 30 дана није извршио именовање, Агенција је по службеној дужности именовала најуспјешније кандидате.

Финансијско управљање и контрола: У складу са Законом о финансирању институција БиХ те усвојеним Стандардима интерне контроле и Приручнику за финансијско управљање и контролу, институције Босне и Херцеговине су у обавези успоставити финансијско управљање и контролу те, између осталог, извршити процјену



ризика и успоставити регистар ризика. Финансијско управљање и контрола се односе на финансијске и све друге процесе и активности у институцији.

У циљу унапређења постојећег система финансијског управљања и контроле, Служба је именовала носиоца активности увођења и унапређења система финансијског управљања и контроле те након тога израдила Мапу пословних процеса с описом активности сваког процеса. Потом је усвојена и Стратегија управљања ризицима с Регистром ризика Службе.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁴ и Одлуком о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁵, предвиђено је да интерну ревизију Службе обавља јединица интерне ревизије у оквиру Службе. Међутим, још увијек се нису стекли сви предуслови за неометано функционисање интерне ревизије. Наиме, Правилником о унутрашњој организацији Службе предвиђена је Јединица интерне ревизије с два извршиоца, руководиоцем интерне ревизије и интерним ревизором. У 2016. години попуњено је радно мјесто ревизора, а у буџету су планирана и одобрена финансијска средства за попуњавање позиције руководиоца интерне ревизије. Међутим, Служба није предузимала активности по овом питању, тако да је ова позиција још увијек непопуњена.

Сугеришемо Служби да заузме проактиван став по овом питању како би се што прије у потпуности успоставила функција интерне ревизије у Служби.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину⁶, Служби су одобрена средства у износу од **17.857.000 КМ**, што је, у односу на одобрена буџетска средства за 2015. годину, мање за 693.000 КМ. Умањење се највећим дијелом односи на капиталне издатке. За текуће издатке је одобрено 15.372.000 КМ, а за капиталне издатке 2.485.000 КМ.

На приједлог Министарства финансија и трезора БиХ, сачињен је и потписан споразум између Министарства спољне трговине и економских односа БиХ и Службе о прерасподјели дијела средстава Службе, а који се односе на измиривање трошкова енергије те трошкова комуналних услуга у износу од 30.000 КМ у корист Министарства спољне трговине и економских односа БиХ. На основу поменутог споразума, донесена је одлука Савјета министара БиХ којом се регулише предметна прерасподјела буџетских средстава, чиме је буџет Службе умањен за 30.000 КМ. Дакле, Служба је у коначници располагала са 17.827.000 КМ редовних буџетских средстава.

Поред тога, а на основу одлука Савјета министара БиХ о вишегодишњим пројектима, Служби су на располагању била средства у укупном износу од 18.741.837 КМ.

У складу с Процедурама о реструктурисању расхода буџетских корисника за 2016. годину, Служба је, на основу одлука Министарства финансија и трезора БиХ, у два наврата реструктурисала одобрена средства у укупном износу од 830.000 КМ.

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁶ Службени гласник БиХ, број 101/15



Преструктурисање је извршено на терет позиција издатака за енергију и комуналне услуге и набавку материјала, а у корист позиција набавке опреме, набавке сталних средстава у облику права и реконструкције и инвестиционог одржавања.

Укупно извршење буџета Службе (с пројектима вишегодишњих капиталних улагања) с 31.12.2016. године износило је **13.754.301 КМ**. Извршење буџета без вишегодишњих пројеката износило је 13.392.509 КМ или 75% у односу на расположива средства.

Служба је на основу Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину и доставила надлежним институцијама у утврђеним роковима.

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Службе за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 13.754.301 КМ. Финансијски значајнији текући расходи односе се на: бруто плате (6.821.185 КМ), трошкове енергије и комуналне услуге (1.960.437 КМ), накнаде трошкова запослених (1.436.034 КМ), трошкове материјала (1.166.886 КМ) и трошкове текућег одржавања (939.045 КМ). Од укупно утрошених 1.215.293 КМ на капиталне издатке, највише се односи на набавку опреме (650.835 КМ).

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 6.821.185 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате износи 447. Током године 44 лица су била ангажована на одређено вријеме. Од поменутог броја, 26 лица је ангажовано у 2016. години на одређено вријеме док је осталих 18 било ангажовано и претходне године. Запошљавања су извршена углавном за потребе опслуживања зграде Предсједништва БиХ, због повећаног обима посла те због замјена стално запослених који су на боловању. Ангажовање је вршено на основу члана 9. Закона о раду у институцијама БиХ, којим је дефинисано да се јавни конкурс не расписује за пријем у радни однос запосленика на одређено вријеме до три мјесеца када због хитности обављања посла, изненадног повећања обима посла и изненадне одсутности запосленика није могуће правовремено провести јавни конкурс.

У складу с Правилником о интерном премјештају и распоређивању запосленика у институцијама Босне и Херцеговине⁷ те Правилником о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама БиХ⁸ унапријеђено је 12 лица, док је 12 лица интерно премјештено на исти или нижи коефицијент за обрачун плате. Службу је у извјештајном раздобљу напустило девет лица по разним основама (по сили закона, истек уговора о раду). У 2016. години пет лица је користило право на неплаћено одсуство у складу с подзаконским актом.

Накнаде трошкова запослених износе 1.436.034 КМ, а односе се на накнаде за топли оброк (604.176 КМ), превоз на посао и с посла (430.814 КМ), трошкове смјештаја (5.700 КМ), регрес за годишњи одмор (127.700 КМ), накнаде за одвојени живот (3.415 КМ), отпремнине (10.661 КМ), помоћ у случају смрти и теже инвалидности (67.230 КМ), јубиларне награде (14.110 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (172.227 КМ).

⁷ Службени гласник БиХ, број 19/12 и 49/13

⁸ Службени гласник БиХ, број 62/10 и 49/13

Трошкови енергије и комуналних услуга се највећим дијелом односе на трошкове електричне енергије (1.141.446 КМ) и лож уља (422.741 КМ).

Трошкови материјала односе се на набавку хране и прехранбеног материјала (764.010 КМ), материјала за чишћење (276.280 КМ), радне одјеће и униформи (34.737 КМ) и канцеларијског материјала (29.929 КМ). Набавка хране и прехранбеног материјала вршена је за потребе рада угоститељских јединица које су у саставу Службе, а хигијенско-потрошни материјал је намијењен за чишћење објеката у којима су смјештене институције БиХ, а чије одржавање и обезбјеђење је у надлежности Службе.

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1. Текући издаци

Лож уље: Укупна реализација на конту лож уље с 31.12.2016. године износила је 422.741 КМ. Процедура набавке је проведена путем отвореног поступка, а уговор с изабраним понуђачем закључен у марту 2016. године. Поступцима ревизије смо се увјерили како је испорука лож уља вршена у складу с уговором.

Чланом 47. Правилника о примјени Закона о акцизама у Босни и Херцеговини прописано је како физичка и правна лица могу остварити право на поврат плаћене акцизе за набављено лож уље, за календарску годину, у количини од 9 литара по м² за загријавање пословних просторија. Акциза по литру горива износи 30 фенинга, а Служба је у текућој години набавила цца 400.000 литара лож уља. Служба није Управи за индиректно опорезивање БиХ подносила захтјев за поврат акциза.

Препоручујемо Служби да у складу с важећим законским и подзаконским актима предузме активности према Управи за индиректно опорезивање БиХ везано за поврат плаћених акциза на лож уље.

5.2. Капитални издаци

Законом о буџету институција БиХ за 2016. годину, Служби су одобрени капитални издаци у укупном износу од 2.485.000 КМ. Током године извршене су двије промјене намјенске структуре расхода којим су за износ од 630.000 КМ умањене позиције текућих издатака у корист капиталних издатака. Дакле, укупно одобрени капитални издаци износили су 3.115.000 КМ, од чега је 1.022.000 КМ намијењено за набавку опреме, 268.000 КМ за набавку осталих сталних средстава и 1.825.000 КМ за реконструкцију и инвестиционо одржавање.

Капитални издаци су реализовани у износу од 853.501 КМ, а односе на набавку опреме 650.835 КМ, студије изводљивости 6.260 КМ и инвестиционо одржавање 196.406 КМ.

Вишегодишњи капитални пројекти: На основу одобрених Вишегодишњих капиталних пројеката, Служба је у 2016. години имала на располагању средства у износу 18.741.837 КМ. Износ од 16.741.837 КМ се односи на неутрошена средства из 2015. године, док се 2.000.000 КМ односи на средства пренесена на основу одлуке Савјета министара БиХ из буџета Државне агенције за истраге и заштиту БиХ у 2016. години. Средства се односе на три пројекта: пројект набавке објекта за смјештај институција Босне и Херцеговине – 9.486.837 КМ, пројект набавке објекта за смјештај институција Босне и Херцеговине у Мостару – 7.000.000 КМ и пројектовање зграде и санација и реконструкција крова у згради Предсједништва БиХ – 2.255.000 КМ.



Пројект набавке објекта за смјештај институција Босне и Херцеговине је започео 2013. године. Наведеним пројектом планирана је набавка објеката у Сарајеву, Бањој Луци, Мостару, Тузли и Источном Сарајеву. Набавка објеката у Бањој Луци, Мостару, Тузли и Источном Сарајеву је реализована у 2014. и 2015. години, а набавка објекта у Сарајеву није из разлога што је одлука о куповини дијела објекта у улици Хамдије Крешевљаковића стављена ван снаге⁹. Неутрошена средства у износу од 9.486.837 КМ су пренесена у 2016. годину.

Савјет министара БиХ је 13.01.2016. године донио Одлуку о одобравању куповине/набавке објекта за смјештај институција БиХ у Сарајеву. Министарство финансија и трезора БиХ је задужено да у сарадњи с Кабинетом предсједавајућег Савјета министара БиХ и кабинетима замјеника предложи модел за обезбјеђење недостајућих средстава за реализацију овог пројекта. Такође, Савјет министара БиХ је 28.01.2016. године донио Одлуку о изузећу од примјене одредби Закона о јавним набавкама БиХ, коју је предложила Служба. Комисија коју је формирала Служба је провела процедуру куповине/набавке објекта те саставила извјештај о провођењу поступка куповине/набавке објекта и исто 30.05.2016. године доставило на усвајање Савјету министара БиХ. Такође, након добивања мишљења на Приједлог одлуке о куповини/набавци објекта за смјештај Институција БиХ у Сарајеву од стране Уреда за законодавство и Министарства финансија и трезора БиХ, приједлог одлуке је достављен Савјету министара БиХ на усвајање. Савјет министара БиХ је извјештај усвојио 03.11.2016. године те донио Одлуку о куповини/набавци објекта за смјештај Институција БиХ у Сарајеву од Унион банке д.д. Сарајево у износу од 22.346.434 КМ. Плаћање је уговорено sukcesивно, тако да ће Служба извршити плаћање у износу преосталих средстава првобитне одлуке (9.204.957 КМ), док ће остатак износа платити sukcesивно у наредне четири године. Укупна реализација на наведеном пројекту у 2016. години је износила 281.880 КМ, а неутрошена средства у износу од 9.204.957 КМ су пренесена у 2017. годину.

Одлуком Савјета министара БиХ из септембра 2015. године, одобрен је **пројект набавке објекта за смјештај институција БиХ у Мостару** који је уврштен у Програм капиталних улагања за период 2015–2017. Одлуком је дефинисано како су средства у висини од 5.000.000 КМ планирана за набавку и опремање зграде те да ће Савјет министара БиХ на приједлог Службе донијети посебну одлуку којом ће се прецизно утврдити цијена, локација и површина објекта који је предмет набавке. Средства су у цијелости пренесена у 2016. годину. Одлуком о измјени Одлуке о одобравању пројекта набавке објекта за смјештај институција у Мостару, Служби су додатно додијељена средства у износу од 3.000.000 КМ и то 2.000.000 КМ пренесених из буџета Државне агенције за истраге и заштиту БиХ и 1.000.000 КМ из средстава sukcesије на основу наплате клириншког дуга Руске Федерације (средства из sukcesије у износу од 1.000.000 КМ нису уплаћена). Самим тим, долази и до измјене броја објеката који ће се набавити и то у смислу да се Служба задужује, да поред првобитно планираног објекта, проведе процедуру те изврши набавку објекта за потребе Државне агенције за истраге и заштиту БиХ.

Закључком Савјета министара БиХ од 19.09.2016. године задужена је Обавјештајно-безбједносна агенција да у сарадњи са Службом припреми и Савјету министара БиХ достави Приједлог одлуке о куповини/набавци објекта за смјештај Теренске канцеларије

⁹ Службени гласник БиХ, број 96/15



Обавјештајно-безбједносне агенције у Мостару. Служба је припремила Приједлог одлуке о куповини/набавци објекта за потребе смјештаја институција БиХ у Мостару и Приједлог одлуке о изузећу од примјене одредби Закона о јавним набавкама БиХ, а исте су од стране Савјета министара БиХ усвојене 03.11.2016. године. Процедура куповине/набавке објекта за потребе смјештаја институција БиХ у Мостару је реализована у 2017. години. Неутрошена средства из 2016. године у износу од 7.000.000 КМ су пренесена у 2017. годину.

Одлуком Савјета министара БиХ из септембра 2015. године одобрен је **вишегодишњи пројект „Пројектовање зграде и санација и реконструкција крова“ у згради Предсједништва Босне и Херцеговине** укупне вриједности од 2.255.000 КМ. Пројект се финансира из средстава која су Служби одобрена Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015. годину. С обзиром на то да није било реализације у 2015. години, цјелокупан износ средстава је пренесен у 2016. годину. Средства се односе на санацију и реконструкцију крова (1.800.000 КМ), санацију просторија уништених пожаром у згради, а које користи Министарство спољне трговине и економских односа БиХ (100.000 КМ) и израду пројектне документације за зграду Предсједништва БиХ (355.000 КМ).

Служба није успјела у 2016. години провести поступке набавке услуга израде пројектне документације и набавке радова на реконструкцији крова јер су исти због непостојања квалификованих понуда више пута поништавани. За набавку радова на санацији, рестаурацији и рехабилитацији дијела приземља у згради Предсједништва БиХ проведен је отворени поступак и закључен уговор с најповољнијим понуђачем. Радови су окончани у новембру 2016. године.

С обзиром на то да у 2016. години није изабран добављач услуга израде пројектне документације и набавке радова на реконструкцији крова, како би кренула у реализацију пројекта, Служба је 01.11.2016. године Савјету министара БиХ доставила Приједлог одлуке о измјени Одлуке о одобравању вишегодишњег капиталног пројекта, а која се односи на планирану динамику потрошње средстава. Одлука о измјени Одлуке о одобравању вишегодишњег капиталног пројекта „Пројектовање зграде и санација и реконструкција крова“ у згради Предсједништва Босне и Херцеговине, којом је рок за завршетак пројекта пролонгиран за 2017. годину, донесена је 23.11.2016. године. Неутрошена средства из 2016. године у износу од 2.175.088 КМ су пренесена у 2017. годину.

6. Биланс стања

Укупна актива Службе исказана је у износу од 113.395.219 КМ. Актива се састоји од слједећих позиција: новчана средства (538 КМ), краткорочна потраживања (137.420 КМ) и неотписана вриједност сталних средстава (113.257.262 КМ). Финансијски најзначајније ставке активе су зграде (неотписана вриједност 109.858.486 КМ), намјештај те угоститељска опрема.

Пасива Службе износи 114.808.013 КМ, а чине је краткорочне текуће обавезе (424.284 КМ), обавезе према радницима (681.097 КМ), краткорочна разграничења (445.370 КМ) те извори средстава (113.257.262 КМ). Краткорочне текуће обавезе се односе на обавезе према добављачима које су усаглашене. Обавезе према радницима се односе на обавезе за бруто плате и накнаде плата запослених за децембар 2016. године. Део

краткорочних разграничења се односи на разграничене приходе за пружене и фактурисане, а ненаплаћене угоститељске услуге за 2016. годину (129.451 КМ), а дио разграничених расхода, у укупном износу од 315.919 КМ, извршен је на основу уговора за набавку закључених крајем 2016. године, а чија је реализација извршена у 2017. години.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. Јавне набавке

Служба је 04.02.2016. године донијела План набавки за 2016. годину те је исти, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, објавила на интернет страници. Током године два пута је измијењен План набавки, а измјене се углавном односе на капиталне набавке и текуће одржавање. Набавке је проводила једна комисија за набавке именована на период од двије године.

На основу достављеног прегледа реализованих набавки, констатовали смо да је Служба реализовала набавке у складу с Планом набавки у укупној вриједности од 2.262.940 КМ. Од овог износа, набавке у вриједности од 1.159.780 КМ су проведене отвореним поступком, 773.905 КМ конкурентским поступком, 71.979 КМ преговарачким поступком, 128.000 КМ набавка по члану 10. Закона о јавним набавкама БиХ, док су набавке у вриједности од 129.275 КМ проведене директним споразумом.

Тестирањем појединачних процедура набавки утврђене су сљедеће слабости:

- Поново је уочено да се поједине процедуре понављају и по неколико пута, без битних измјена тендерске документације, а из разлога недовољног броја квалификованих понуђача. Тако је за набавку хране и прехранбеног материјала крајем 2016. покренута процедура отвореним поступком за 8 лотова, која је у цијелости поништена јер је за поједине лотове достављена једна или нити једна понуда, а предвиђено је закључење оквирних споразума с више добављача. И у поновљеној процедури почетком 2017. године, у којој је такође предвиђено закључење оквирних споразума с више добављача, за четири лота такође није достављен довољан број понуда, тако да процедура до краја процеса ревизије још није била окончана, а већина оквирних споразума за набавку хране је истекла.
- Као и претходних година, уочена је ниска реализација појединих уговора за храну и прехранбени материјал као и материјал за чишћење. Иако се у претходном ревизионом извјештају сугерисало да се детаљно анализира потреба за материјалом, и даље је присутна пракса да се уговара иста количина материјала која из године у годину има ниску реализацију.
- Поједине процедуре избора добављача трају дужи временски период због честих жалби на тендерску документацију или одлуке о додјели уговора (осигурање имовине, санација крова Предсједништва БиХ, набавка лож уља, набавка хране). Тако је, на примјер, процедура избора добављача за услуге осигурања имовине трајала годину дана због сталних жалби добављача упућених Канцеларији за разматрање жалби БиХ, што је за посљедицу имало да већина објеката у којима су смјештене институције БиХ током 2016. године није била осигурана.

- Приликом набавке компјутерске опреме, Служба је у техничкој спецификацији сву опрему специфицирала заједно, без подјеле на лотове, иако се радило о набавци опреме различитог типа (ПОС рачунари, магнетне картице, читачи магнетних картица, принтери ИД картица, штампачи и компјутери) која се могла специфицирати у више одвојених лотова.
- За текуће набавке за које су након проведених процедура потписани оквирни споразуми, Служба није у оквиру истих потписивала појединачне уговоре.

Поново препоручујемо Служби да детаљно анализира наведене слабости код провођења процедура јавних набавки како би се унаприједио систем интерних контрола везано за овај процес.

Такође смо уочили да Служба није у складу са Законом о јавним набавкама БиХ и Упутством о објави основних елемената уговора и измјена уговора, објављивала основне елементе уговора на својој интернет страници.

Препоручујемо Служби да у складу са Законом о јавним набавкама и Упутству о објави основних елемената уговора и измјена уговора, за проведене процедуре набавки успостави праксу објављивања основних елемената уговора и измјена уговора на својој интернет страници.

8. Приходи

Служба је у 2016. години укупно остварила 1.683.874 КМ, што у односу на планиране приходе представља остварење од 60%. Служба у текстуалном дијелу годишњег извјештаја о извршењу буџета није адекватно образложила непропорционално извршење плана прихода, иако је то била у обавези у складу с Упутством Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета за 2016. годину.

Можемо потврдити да је Служба фактурисала извршене угоститељске услуге на основу Цјеновника јела и пића у објектима институција БиХ, на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 07.05.2015. године. Наиме, цијене угоститељских услуга утврђује директор Службе и замјеници директора, уз претходну сагласност Савјета министара БиХ.

Главнина остварених прихода се односи на приходе од угоститељства (1.681.794 КМ). Ови приходи су за око 80.000 КМ мањи у односу на претходну годину. Приходе од пружања угоститељских услуга остварује Одјељење за угоститељство, испостављањем фактура (безготовински) институцијама које су користиле услуге репрезентације и готовинском наплатом за услуге реализоване у ресторану и шанковима. Анализирајући приходе по овом критеријуму, приходи остварени у готовини су за око 56.000 КМ мањи у односу на претходну годину.

С обзиром на све наведено, препоручујемо Служби да анализира узроке, како одступања планираних од остварених прихода, тако и пада прихода у односу на претходну годину те убудуће у финансијским извјештајима адекватно образложи показатеље везане за наплату прихода.



Менаџмент Службе је упознат с Извјештајем Јединице интерне ревизије која је обавила интерну ревизију система пословања угоститељских јединица у Служби. Утврђено је да су интерне контроле задовољавајуће, али да је исте потребно ојачати у дијелу који се односи на примјену постојећих, односно доношење нових интерних аката. У Извјештају је дато десет препорука различитог значаја.

Након анализе Извјештаја интерне ревизије о систему пословања угоститељских јединица те увида у документацију, увјерили смо се да би се имплементацијом датих препорука унаприједио систем интерних контрола Службе.

Стога препоручујемо Служби да предузме активности на реализацији препоруке интерне ревизије из Извјештаја о ревизији пословања угоститељских јединица у Служби, а посебно препорука везано за утврђивање норматива, периодично усаглашавање стварног и књиговодственог стања те обезбјеђење услова за правилно праћење залиха робе.



9. Коментари

Служба није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај, без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Данијел Јозић, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Аниса Јусић, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, с.р.

Енес Алић, с.р.

Ивона Козар, с.р.

Славиша Вуковић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Служба за заједничке послове институција Босне и Херцеговине
Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	15,372,000	-660,000	14,712,000	12,539,008	85
Бруто плате и накнаде	7,200,000		7,200,000	6,821,185	95
Накнаде трошкова запослених	1,672,000		1,672,000	1,436,034	86
Путни трошкови	30,000		30,000	10,021	33
Издаци телефонских и пошт. услуга	40,000		40,000	24,826	62
Издаци за енергију и ком. услуге	2,850,000	-430,000	2,420,000	1,960,437	81
Набавка материјала	1,900,000	-430,000	1,470,000	1,166,886	79
Издаци за усл. превоза и горива	50,000		50,000	29,973	60
Унајмљивање имовине и опреме	150,000		150,000	80,256	54
Издаци за текуће одржавање	1,320,000	200,000	1,520,000	939,045	62
Издаци за осигурање	70,000		70,000	11,592	17
Уговорене и друге посебне услуге	90,000		90,000	58,753	65

2. Капитални издаци	2,485,000	630,000	3,115,000	853,501	27
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	697,000	325,000	1,022,000	650,835	64
Набавка осталих сталних средстава	78,000	190,000	268,000	6,260	2
Реконструкција и инвест. одржавање	1,710,000	115,000	1,825,000	196,406	11

3. Текући грантови	0	0	0	0	

4. Вишегодишња капитална улагања	0	18,741,837	18,741,837	361,792	2
НАБАВКА ОБЈЕКТА ЗА СМЈЕШТАЈ ИНСТИТУЦИЈА БИХ		9,486,837	9,486,837	281,880	
САНАЦИЈА ПРЕДСЈЕДНИШТВА		2,255,000	2,255,000	79,912	
НАБАВКА ОБЈЕКТА У МОСТАРУ		7,000,000	7,000,000		

5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		

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

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2017. године.

Директор:

Синиша Перковић

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Служба за заједничке послове институција Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	96,999	137,958	142
Новчана средства	125	538	430
Краткорочна потраживања	96,874	137,420	142
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	106,804,880	113,257,261	106
Стална средства	119,855,817	128,939,086	108
Исправка вриједности	13,050,937	15,681,824	120
Неотписана вриједност сталних средстава	106,804,880	113,257,261	106
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	106,901,879	113,395,219	106

3. Краткорочне обавезе и разграничења	2,969,175	1,550,751	52
Краткорочне текуће обавезе	743,144	424,284	57
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	725,682	681,097	94
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	1,500,349	445,370	30
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	106,804,880	113,257,262	106
Извори средстава	106,804,880	113,257,262	106
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	109,774,055	114,808,013	105
------------------------------	--------------------	--------------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4, напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 02.03.2017. године.

Директор:

Синиша Перковић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити 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 **Службе за заједничке послове институција Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Служба) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, појашњењима 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 Службе.

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 стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 27.04.2017. године

Директор:

Синиша Перковић