



# **IZVJEŠĆE**

## **O FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**SLUŽBE ZA POSLOVE SA STRANCIMA BOSNE I HERCEGOVINE**

**ZA 2016. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-16-1-613/17

**Sarajevo, lipanj 2017. godine**



## KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA .....	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM 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 .....	9
4. Proračun i izvješćivanje .....	11
5. Izvršenje proračuna.....	12
6. Bilanca stanja .....	14
7. Javne nabave .....	15
8. Prihodi .....	16
9. Komentari .....	17
Privici.....	17

## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Službe za poslove sa strancima Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Služba)** za 2016. godinu koji 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 odgovorno je 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 sa 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 da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> 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 da 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 revizijskih dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

---

<sup>1</sup> 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.

## **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.

## **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 da osigura 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.<sup>2</sup> 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 kojima su regulirane.

---

<sup>2</sup> 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:

- evidencije o uporabi vozila koje ne osiguravaju podatke o namjenskom korištenju (točka 5.1. Izvješća);
- obavljanje poslova putem ugovora o djelu u kontinuitetu (točka 5.2. Izvješća);
- nedostatke u procesu nabava koji su utvrđeni kod planiranja količinske specifikacije i rokova za pokretanja procedura nabava, kao i kod realizacije okvirnog sporazuma (točka 7. Izvješća).

Sarajevo, 22.06.2017. 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 usporedne 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 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;
- 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 za poslove sa strancima Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Služba)** utemeljena je Zakonom o službi za poslove sa strancima<sup>3</sup> kao upravna organizacija u sastavu Ministarstva sigurnosti BiH, s operativnom samostalnošću za obavljanje poslova i rješavanje pitanja iz nadležnosti Službe. Nadležnost Službe utvrđena je Zakonom o Službi za poslove sa strancima i Zakonom o kretanju i boravku stranaca i azilu<sup>4</sup>, a odnose se na: inspekcijski nadzor i kontrolu kretanja i boravka stranaca; vođenje upravnih postupaka u cilju rješavanja zahtjeva za odobrenje boravka strancima; stavljanje stranaca koji ilegalno borave u BiH pod nadzor; deportiranje/vraćanje stranaca kojima je doneseno pravosnažno rješenje o udaljenju; sigurnosne provjere stranaca kod odlučivanja o izdavanju viza, prikupljanje obavještenja i informacija o ilegalnim migracijama i migrantima i sl.

Prema Zakonu o službi za poslove sa strancima, Službom rukovodi ravnatelj, a u njegovoj odsutnosti ga zamjenjuje zamjenik ravnatelja. Ravnatelja, zamjenika ravnatelja i pomoćnika ravnatelja za unutarnju kontrolu Službe imenuje Vijeće ministara BiH sukladno Zakonu o ministarskim imenovanjima na razdoblje od pet godina, uz mogućnost ponovnog izbora za još jedan mandat.

Sjedište Službe je u Sarajevu.

#### 2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Službe za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na slabosti u sustavu javnih nabava i na problematiku upošljavanja (u pogledu korištenja rezervnih listi ADS-a) i angažmana osoba po osnovu ugovora o djelu. U Izvješću su dane preporuke u cilju unapređenja poslovanja Službe.

Služba je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću za 2015. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

##### 2.1. Realizirane preporuke

- Prilikom nabave opreme veći broj ponuđača je dostavio ponude, te nije bilo žalbi u pogledu ispunjavanja uvjeta iz tenderske dokumentacije;
- Provedena je procedura javnih nabava za usluge primarne i sekundarne zdravstvene zaštite, te je izvršen izbor dobavljača za primarnu zdravstvenu zaštitu, a za sekundarnu zaštitu je zaključen izravni sporazum zbog nedostatnog broja ponuda koje su pristigle u postupcima izbora dobavljača;
- Usklađen je broj vozila Službe sa brojem koji je utvrđen Pravilnikom Vijeća ministara BiH.

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 54/05 i 36/08

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 36/08 i 87/12

## 2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Aktivnosti na daljnjoj izgradnji sustava financijskog upravljanja, u dijelu koji se odnosi na zahtjeve za uspostavljanjem mape procesa i registra rizika su u tijeku;
- Planiranje pojedinih stavki proračuna je vršeno na temelju parametara koji su bili poznati prilikom planiranja, a za koje se naknadno ispostavilo da su izmijenjeni, zbog čega su sredstva iskorištena za druge namjene kroz odobreno prestrukturiranje;
- I dalje je zastupljen određeni broj internih premještaja uposlenih, obavljanje poslova radnih mjesta službenika koji su na neplaćenom ili pod suspenzijom i upošljavanje sa rezervne liste, ali u manjem broju nego prethodne godine;
- Uspostavljen je nešto pouzdaniji sustav unutarnjih kontrola u dijelu izdavanja putnih naloga, evidentiranja i pravljenja primljenih akontacija;
- Gotovinske isplate za plaćanje hotelskog smještaja na pojedinačnim službenim putovanjima su zastupljene u manjem iznosu, a prilikom organiziranja određenih događaja je vršeno žiralo plaćanje;
- Evidencije korištenja službenih vozila još uvijek nisu u potpunosti uspostavljene na način koji osigurava pouzdane podatke o prijeđenim kilometrima i gorivu koje je potrošeno za prikazane relacije;
- Stalna sredstva u uporabi su uglavnom označena inventurnim brojevima, a u većini ureda su postavljene liste stalnih sredstava;
- Način izdavanja dokumenata u 2016. godini nije izmijenjen pa je bilo neophodno izvršiti nabavu naljepnica/odobrenje boravka. Prema informacijama, određene aktivnosti u smislu apliciranja projekta radi osiguravanja donatorskih sredstava za uspostavljanje novog sustava reguliranja izdavanja dokumenata, koji zahtijeva znatna financijska sredstva, nije moguće bez učešća drugih institucija u realizaciji projekta unapređenja biometrije u BiH.

## 2.3. Nerealizirane preporuke

- Procedurom nabave goriva nisu obuhvaćene količine koje se realiziraju iz sredstava donacije, te je isplata navedenih izdataka realizirana gotovinski putem blagajne u ukupnom iznosu od 7.144 KM;
- Nije pokretana procedura izbora dobavljača za nabavu usluga prevođenja za koje se, prema specifičnim zahtjevima, vrši angažiranje putem ugovora o djelu. Služba smatra da, uzimajući u obzir rasprostranjenost terenskih centara, nije moguće osigurati prevoditelje za pojedine jezike primjenjujući procedure javnih nabava;
- Angažiranje putem ugovora o djelu za obavljanje pojedinih poslova je vršeno u kontinuitetu, a ne za obavljanje poslova privremenog karaktera;
- Nisu okončane aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustroju sa odlukama Vijeća ministara BiH o utvrđivanju unutarnjeg ustroja organa Uprave BiH i razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH;
- I u tijeku 2016. godine smo konstatirali da su nagrađene iste osobe unutar Službe po osnovu angažmana za obavljanje pojedinih poslova i aktivnosti, bez raspoređivanja tih poslova i na druge uposlene;
- Nisu osigurani uvjeti za kontinuiranu kontrolu uplaćenih sredstava po osnovu pristojbi.



### 3. Sustav unutarnjih kontrola

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

Tijekom revizije smo utvrdili određene nedostatke sustava unutarnjih kontrola:

- Uvidom u prezentirane važeće interne akte Službe, koji se odnose na službena putovanja (pravilnik, odluka, cirkularni dopis), možemo konstatirati da isti opisno ne prate praksu koja se primjenjuje u Službi vezano za izdavanje i pravdanje putnih naloga. *Smatramo korisnim da se postojeći interni akt analizira i preispitaju njegove odredbe te izvrše određena unapređenja u pogledu sveobuhvatnog dizajniranja i implementiranja sustava odobravanja, obračunavanja, plaćanja i evidentiranja troškova službenih putovanja u zemlji i inozemstvu, uzimajući u obzir sve specifičnosti organizacijske strukture Službe i dobru poslovnu praksu;*
- Gotovinsko plaćanje hotelskog smještaja u zemlji je i dalje zastupljeno, mada u manjem opsegu u odnosu na žirno plaćanje. Kako su iz proračunskih sredstava uglavnom realizirani putni troškovi koji se odnose na događaje koji se mogu planirati (obuke, seminari, radni sastanci i redovita koordinacija sa terenskim centrima), smatramo da ima prostora za daljnje smanjenje gotovinskih isplata. Također, u manjem broju slučajeva smo utvrdili kašnjenja u pravdanju putnih naloga;
- Za poštanske usluge nije uspostavljen zadovoljavajući način praćenja fakturiranih usluga. Uz fakture nisu dostavljeni privici na temelju kojih se može potvrditi da su usluge realizirane u fakturiranom opsegu (npr. izvješće o poslanim pošiljkama, rekapitulacija iz dostavne knjige ili drugi dokument o realiziranim količinama);
- Kod računa reprezentacije u manjem broju slučajeva smo konstatirali da nisu upisana obrazloženja o povodu nastanka troška;
- Za pojedina stalna sredstva nisu sačinjeni reversi, a kod prijema opreme u terenske centre se ne sačinjavaju dokumenti o prijemu opreme.

#### Organizacija i rukovođenje:

Unutarnji ustroj i način rada Službe utvrđeni su Pravilnikom o sistematizaciji iz 2009. godine. Postojeći pravilnik nije usuglašen sa odlukama Vijeća ministara BiH<sup>5</sup>, a, prema usmenim informacijama, nije se pristupilo usuglašavanju sa navedenom odlukom jer se očekivala izmjena Zakona o strancima i Zakona o službi za poslove sa strancima, nakon čega bi se pristupilo i izmjeni pravilnika o sistematizaciji. Kako nije bilo konkretnijih dešavanja po pitanju izmjene postojećeg Zakona o Službi, trenutno opredjeljenje rukovodstva je da se izvrši usklađivanje postojećeg pravilnika uz reorganizaciju koja se može osigurati u okviru postojeće sistematizacije.

***Kako je rok za usklađivanje opisa poslova i pravilnika o sistematizaciji u institucijama BiH davno prošao, preporučamo Službi da okonča navedene aktivnosti na usuglašavanju postojećeg pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji.***

<sup>5</sup> Odluka o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa Uprave BiH, broj 65/13 (Službeni glasnik BiH broj 30/13) i Odluka o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH, broj 66/13 (Službeni glasnik BiH broj 30/13)

Određeni broj radnih mjesta državnih službenika je tijekom godine bio nepopunjen, zbog sporazumnog raskida radnog odnosa, umirovljenja i slično. Prema prezentiranim informacijama, poseban problem je nepopunjenost radnih mjesta zbog korištenja neplaćenog odsustva iz službe radi imenovanja na položaje u izvršnoj ili zakonodavnoj vlasti te dugogodišnje suspenzije službenika čiji je epilog još uvijek neizvjestan. Služba je, na temelju zaključka Vijeća ministara BiH od 03.03.2016. godine, tražila suglasnost za popunjavanje pojedinih radnih mjesta do broja odobrenog Zakonom o proračunu, ali u tijeku godine ista nije dobivena.

U tijeku revizije, konstatirali smo da postoji određeni broj uposlenih koji obavljaju poslove jednog radnog mjesta, iako imaju rješenja za poslove drugog radnog mjesta. Također smo uočili da određeni broj uposlenih putem rješenja o internom premještanju obavlja poslove veće razine u odnosu na radno mjesto koje je do tada obavljao, a obračun plaće se vrši po koeficijentu novog radnog mjesta. U određenom broju slučajeva na temelju rješenja ravnatelja se privremeno obavljaju poslovi drugog radnog mjesta, bez korekcije koeficijenta, a nagrađivanje uposlenih u tim slučajevima se vrši kroz isplatu stimulacije. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta, interni premještaji kao i angažiranje uposlenih putem ugovora o djelu je obrazloženo nepopunjenošću Službe, zbog čega je tražena suglasnost Vijeća ministara BiH za popunjavanje radnih mjesta do broja koji je odobren Zakonom o proračunu.

Broj uposlenih se u tijeku godine mijenjao te je radni odnos zasnovalo devet novouposlenih (od toga pet pripravnika), bilo je pet internih premještaja, jedan odlazak u mirovinu, jedan smrtni slučaj, četiri uposlena su napustila Službu, od kojih je jedna osoba na neplaćenom odsustvu i dva uposlena su pod suspenzijom.

U tijeku 2016. godine su bila tri slučaja da su u stalni radni odnos primljene osobe nakon provedene procedure javnog natječaja, a koji su bili angažirani u prethodnom razdoblju putem ugovora o radu na određeno. Također, za jedno radno mjesto je izvršen prijem uposlenika korištenjem rezervne liste ADS-a zbog internog premještaja drugog uposlenog unutar Službe na temelju osobnog zahtjeva i suglasnosti ADS-a.

***Navedeno ukazuje na potrebu daljnjeg unapređenja procesa planiranja upošljavanja i obavljanja poslova radnih mjesta na čije popunjavanje Služba ne može utjecati (primjerice, povratak sa neplaćenog odsustva, okončanje predmeta po osnovu kojih je izvršena suspenzija i slično).***

Vijeće ministara BiH je u prosincu 2015. godine imenovalo ravnatelja Službe. Mandat zamjeniku ravnatelja i pomoćniku ravnatelja za unutarnju kontrolu je istekao u rujnu 2016. godine, a Vijeće ministara BiH ih je rješenjima iz kolovoza 2016. godine imenovalo vršiteljima dužnosti na navedenim pozicijama do okončanja natječajne procedure, a najduže do tri mjeseca (do 30.11.2016. godine). Nakon tog roka, Vijeće ministara BiH je ponovno u dva navrata donosilo rješenja o imenovanju vršitelja dužnosti na određeno razdoblje, a ni u razdoblju obavljanja završne revizije nije okončano imenovanje na način koji je utvrđen zakonskim propisima.

*Mada Služba nema nadležnosti koje se odnose na imenovanja, mišljenja smo da nema opravdanja za uspostavljenu praksu imenovanja vršitelja dužnosti i konstantno produžavanje takvog imenovanja novim zaključcima Vijeća ministara BiH, naročito u razdoblju kada su se takva imenovanja trebala okončati po već raspisanoj natječajnoj proceduri. Pored toga što zakonskim propisima koji se odnose na imenovanje rukovoditelja Službe nije utvrđena kategorija „vršitelj dužnosti“, ovakva praksa dovodi u pitanje realizaciju poslova i zadataka za koje su, prema Zakonu o Službi, odgovorni zamjenik ravnatelja i pomoćnik ravnatelja za unutarnju kontrolu.*

## Financijsko upravljanje i kontrola:

Služba je tek u 2017. godini nastavila sa aktivnostima na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U siječnju 2017. godine imenovana je radna grupa za izradu mape poslovnih procesa i registra rizika, a u tijeku obavljanja revizije prezentirani su nam opisi procesa u pojedinim organizacijskim jedinicama Službe.

Obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu Služba je dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH u propisanim rokovima.

***Preporučamo nastavak aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole.***

## Unutarnja revizija:

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>6</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>7</sup>, za obavljanje unutarnje revizije u Službi nadležna je Jedinica unutarnje revizije u Ministarstvu sigurnosti BiH. U tijeku 2016. godine nije vršena unutarnja revizija Službe.

## 4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu<sup>8</sup>, Službi su odobrena sredstva u iznosu od **8.839.000 KM**. Od ukupnog iznosa, za tekuće izdatke je odobren iznos od 8.319.000 KM, a za kapitalne izdatke iznos od 520.000 KM. U sredstvima za kapitalne izdatke sadržan je iznos od 100.000 KM, čija je realizacija planirana iz primitaka ostvarenih prodajom vozila. Zakonom je odobren broj od 230 uposlenih.

Odobreni proračun je u tijeku 2016. godine korigiran za iznos od 764.657 KM, te je ukupan raspoloživi proračun Službe iznosio **9.603.657 KM**.

Korekcija (povećanje) sredstava je izvršena po osnovu prijenosa namjenskih sredstava za realizaciju višegodišnjih kapitalnih izdataka (331.062 KM)<sup>9</sup>, po osnovu prijenosa neutrošenih sredstava iz donacije (362.513 KM)<sup>10</sup> i po osnovu sredstava od prodaje vozila u iznosu od 71.083 KM koja su ostvarena iznad planiranog iznosa.

Na temelju odluke Ministarstva financija i trezora BiH, Služba je izvršila prestrukturiranje rashoda kojim su umanjena sredstva za tekuće izdatke u ukupnom iznosu od 105.000 KM, za koliko je izvršeno povećanje sredstava za kapitalne izdatke. U okviru tekućih izdataka također

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH broj 101/15

<sup>9</sup> Neutrošena sredstva iz 2015. godine u iznosu od 400.324 KM su realizirana u iznosu od 331.062 KM, pa je ostatak sredstava u iznosu od 69.262 KM stavljen na raspolaganje za financiranje institucija, a za isti iznos Ministarstvo financija i trezora BiH izvršilo korekciju raspoloživih sredstava.

<sup>10</sup> Prenesena sredstva donacija u iznosu od 708.513 KM su umanjena za iznos od 346.000 KM, koliko je u 2016. godini vraćeno donatoru.

je izvršeno povećanje i smanjenje na pojedinim sintetičkim pozicijama, od čega je najznačajnije smanjenje sredstava za energiju i komunalne usluge i povećanje sredstava za nabavu materijala. U obrazloženju zahtjeva za prestrukturiranjem Služba je navela da prilikom planiranja proračuna za 2016. godinu nisu bili poznati podaci kada će se izvršiti preseljenje u vlastiti prostor i koliko sredstava je neophodno za energiju i komunalne usluge, koje su planirane na temelju prethodnih godina. Također smo informirani da je u proceduri planiranja sredstava za 2017. godinu Služba iskazala potrebe za neophodnim nabavama za koje je Ministarstvo financija i trezora sugeriralo da se osigura kroz prestrukturiranje u 2016. godini.

Služba je sačinila i dostavila Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Izvješće o radu Službe za 2016. godinu, prema dostupnim informacijama, nije proslijeđeno nadležnim institucijama do okončanja završne revizije.

## 5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem izvješću Službe za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 8.830.623 KM, što u odnosu na ukupan (korigirani) proračun predstavlja ostvarenje od 92%.

Tekući izdaci realizirani su u iznosu od 7.711.533 KM, a najznačajniji se odnose na bruto plaće i naknade (5.707.465 KM), naknade troškova uposlenih (801.514 KM), nabavu materijala (341.285 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (84.789 KM), unajmljivanje imovine i opreme (124.923 KM) i ugovorene i druge usluge (176.627 KM).

Kapitalni izdaci realizirani su u iznosu od 683.874 KM, višegodišnji kapitalni projekti u iznosu od 331.062 KM i donacije u iznosu od 104.154 KM.

### ***Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.***

Bruto plaće i naknade realizirane su u iznosu od 5.707.465 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 3.373.784 KM, a porezi i doprinosi na plaće iznose 2.333.681 KM. Isplaćene bruto plaće i naknade se odnose na prosječan broj od 229 uposlenih, dok je broj uposlenih na 31.12.2016. godine iznosio 231 (u ovaj broj je uključeno osam uposlenih na određeno vrijeme, od čega je pet pripravnika).

U tijeku 2016. godine izvršena je isplata stimulacije za 74 uposlenih u ukupnom iznosu od 38.812 KM. Isplaćene stimulacije su za 45% veće u odnosu na prethodnu godinu. Kao temelj za isplatu navedeni su povećan opseg posla, obavljanje poslova i zadataka van radnog vremena, obavljanje poslova drugog radnog mjesta pored svog redovitog, naročito obavljanje radnih zadataka, angažiranje i rad u povjerenstvu za javne nabave i slično.

Naknade troškova uposlenih odnose se na: prijevoz (224.616 KM), troškove smještaja (9.600 KM), odvojeni život (6.331 KM), topli obrok (298.464 KM), regres za godišnji odmor (66.900 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (4.980 KM), jubilarne nagrade (49.385 KM), pomoć u slučaju smrti uposlenog ili člana obitelji (24.900 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (14.940 KM) i poreze i doprinose na naknade (101.398 KM).

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su realizirani za unajmljivanje uredskog prostora za terenske centre (96.555 KM), parking prostor (3.468 KM) i unajmljivanje tornjeva, releja i antenskih stupova (24.900 KM). Služba unajmljuje prostor za smještaj TC Doboju, a mjesečni zakup iznosi 1.736 KM. Prema našim saznanjima, u Doboju je izgrađen objekat za smještaj Regulatornog odbora željeznica (ROŽ) u kome postoji mogućnost korištenja prostora koji nije

neophodan ROŽ-u. Smatramo da bi bilo opravdano da Služba pribavi informacije o prostoru koji bi eventualno mogla dobiti na korištenje u pomenutom objektu.

Kapitalni izdaci su realizirani za nabave koje je Služba planirala u dostavljenom zahtjevu za sredstvima te naknadno osiguranim sredstvima odlukom o prestrukturiranju. Značajniji izdaci se odnose nabavu kompjutorske opreme (76.922 KM), nabavu motornih vozila (478.578 KM), policijsku opremu (64.350 KM) i softvere (39.896 KM).

Višegodišnja kapitalna ulaganja realizirana su u iznosu od 331.062 KM, a odnose se na projekat „Izgradnja sjedišta Službe i Terenskog centra Sarajevo“. Projekat je okončan u 2016. godini, a ukupna realizacija iz sredstava VKU iznosi 6.192.453 KM. Služba je sačinila informaciju o realizaciji višegodišnjeg kapitalnog projekta koju je Vijeće ministara BiH razmotrilo i usvojilo na sjednici održanoj 28.02.2017. godine.

***Postupcima revizije uočili smo propuste i nedostatke na sljedećim pozicijama rashoda:***

### **5.1. Troškovi uporabe i održavanja vozila**

Troškovi su realizirani u iznosu od 148.217 KM, a obuhvaćaju nabavu autoguma (13.906 KM), gorivo i motorno ulje (69.270 KM), registraciju motornih vozila (11.544 KM), materijal za popravak i održavanje vozila (13.845 KM), usluge popravki i održavanja vozila (4.909 KM), izdaci za pranje vozila (4.001 KM) i izdaci za osiguranje vozila (30.742 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH Službi je odobreno pravo na korištenje četiri vozila, a pored tog broja je, na temelju suglasnosti i internog pravilnika, utvrđeno pravo na 53 specijalizirana vozila. U tijeku godine je realizirana prodaja 26 vozila te je 31.12.2016. godine Služba raspolagala sa ukupno 54 vozila.

Postupcima revizije utvrdili smo nedostatke sustava unutarnjih kontrola koji se odnose na evidencije o korištenju službenih vozila, koje su temelj za dokumentiranje namjenske potrošnje, te u dijelu koji se odnose na procedure stvaranja i odobravanja obveza:

- U velikom broju putnih naloga nisu popunjene sve predviđene kolone (vrijeme početka i završetka korištenja motornog vozila, relacija korištenja vozila, prijeđeni broj kilometara, ukupan broj prijeđenih kilometara u tijeku mjeseca i dr.) i da nisu točno upisani podaci o početnoj kilometraži u odnosu na prethodnu završnu kilometražu. Evidencije o utrošku goriva i prijeđenim kilometrima nisu u potpunosti točne i odstupaju u pogledu broja prijeđenih kilometara i količine nasutog goriva u odnosu na podatke koji su upisani u putnim nalogima;
- Prilikom popravka vozila ne poštuju se u potpunosti propisane interne procedure, pa su u manjem broju slučajeva zahtjevi za popravkom upućeni nakon što je realiziran popravak, a za vanredne popravke nisu izdane narudžbenice. Također smo konstatare da za rezervne dijelove koji nisu obuhvaćeni ponudom dobavljača nisu osigurani podaci o cijeni u formi predračuna, a konstatirani su i slučajevi da nije ovjeren radni nalog o izvršenom servisiranju kao dokaz da je usluga realizirana.

***Preporučamo Službi da osigura sveobuhvatne podatke o korištenju vozila, a prilikom servisiranja i popravki osigura potpunu kontrolu nad stvaranjem i odobravanjem obveza.***



## 5.2. Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 52.069 KM (neto), a porezi i doprinosi u iznosu od 13.902 KM.

Testirani izdaci po osnovu ugovora o djelu odnose se na troškove prevoditelja, poslove administrativno-operativne potpore na realizaciji programa posebnih namjena, obavljanje konzultantskih usluga na području primjene i upravljanja informacijsko-komunikacijskim tehnologijama, usluge popravki u imigracionom centru, održavanje obuke iz područja donošenja rješenja:

- Troškovi prevoditelja realizirani su na temelju ugovora o djelu kojim je utvrđena visina naknade sukladno Odluci Službe o naknadi troškova prevođenja iz 2013. godine.<sup>11</sup> U izvješćima o obavljenim poslovima koji se dostavljaju iz terenskih centara navedeni su podaci o vrsti usluge, ali u većini slučajeva nije naveden iznos naknade koji nije naveden ni u zahtjevu angažiranog prevoditelja. Obračun naknade vrši referent za obračun plaće, a za sam obračun nisu osigurani kontrolni postupci (potpis obračunskog radnika, kontrolora). Za poslove prevođenja angažirana su u tijeku godine 42 izvršitelja za različite jezike, a ukupan neto iznos naknade iznosi 10.025 KM;
- Za poslove administrativno-operativne potpore na realizaciji programa posebnih namjena zaključeni su ugovori koji su realizirani na teret proračuna, te su neusklađena obrazloženja o potrebi angažiranja izvršitelja sa izvorom sredstava iz kojih se vrši isplata. Ugovori su zaključeni na mjesečnoj razini, a izvješće o obavljenim poslovima je uopćeno i opisano ("obavio je ugovorene poslove"). Za realizaciju navedenih poslova angažirane su tri osobe u razdoblju od 5 do 9 mjeseci, a ukupan iznos neto naknade iznosi 21.560 KM;
- Za obavljanje konzultantskih usluga na području primjene i upravljanja informacijsko-komunikacijskim tehnologijama angažiran je izvršitelj koji je u prethodnom razdoblju kao uposlenik Službe sudjelovao u implementaciji informacijskog sustava na čijem održavanju je sada angažiran. Natječaj za popunjavanje radnog mjesta šefa odsjeka je poništen u 2015. godini, a prema obrazloženjima, izvršitelj putem ugovora o djelu jedini je osposobljen da vrši unapređenja i održavanje sustava. Obavljanje poslova putem ugovora o djelu vršeno je u kontinuitetu tijekom cijele godine, a isplaćena naknada je iznosila 11.158 KM. Ovakvim načinom angažiranja Služba nema osigurano stalno održavanje (isto ovisi o izvršitelju po ugovoru o djelu), što svakako predstavlja rizik u održavanju veoma bitnog sustava Službe.

***Smatramo da angažiranje putem ugovora o djelu nije opravdano za poslove stalnog karaktera, te bi za navedene poslove Služba trebala osigurati angažiranje sukladno propisima kojim se regulira oblast upošljavanja.***

## 6. Bilanca stanja

Aktiva Službe se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (33.794 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (11.193.599 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja (943.222 KM) i izvore sredstava (11.193.599 KM).

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 132.185 KM, a povjerenstvo je prilikom popisa konstatiralo iz čega se sastoji saldo na navedenom kontu. Navedeni iznos je iskazan

<sup>11</sup> Naknada troškova prevođenja utvrđena je na temelju visine naknade iz Odluke Vijeća ministara BiH o izmjeni Odluke o naknadi troškova kaznenog postupka prema Zakonu o kaznenom postupku BiH (Službeni glasnik BiH 80/12).

u zbirnoj glavnoj knjizi Službe, ali smo uočili da je u glavnoj knjizi projekta posebne namjene iskazan dugovni saldo na kontu razgraničenja u iznosu od 268.482 KM, a u poslovnim knjigama koji se odnose na neposrednu potrošnju iznos na razgraničenju je 400.668 KM. U glavnoj knjizi projekta također su iskazani i izvori sredstava u iznosu od 139.900 KM. *Kako je projekat posebnih namjena okončan u 2016. godini, mišljenja smo da treba izvršiti odgovarajuća preknjiženja sa šifre programa posebnih namjena.*

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

## 7. Javne nabave

Služba je na temelju odobrenog proračuna utvrdila Plan nabava koji je u tijeku godine mijenjala i dopunjavala sukladno raspoloživim sredstvima. U izmjenama i dopunama nabava navedeni su i postupci čiji je rok za pokretanje postupka bio u razdoblju koji prethodi izmjeni plana (primjerice, planirani početak nabave je II kvartal, a nabava obuhvaćena izmjenom iz listopada 2016. godine; odluka o pokretanju nabave je donesena u listopadu, a izmjena plana nabave je iz prosinca 2016. godine), ili je postupak pokrenut na temelju odluke, a naknadno je obuhvaćen dopunama Plana nabava. Navedeno ukazuje na nedostatke u samom procesu planiranja nabava i koordinacije aktivnosti prije otpočinjanja procedura nabava. Neusuglašenosti između Plana nabava i donesenih odluka o otpočinjanju procedura su uočene kod nabava za koje su sredstva osigurana iz prestrukturiranja, ili su naknadno osigurana iz primitaka od prodaje vozila.

***Preporučamo Službi da pravovremeno utvrdi potrebe za izmjenama i dopunama nabava, a na temelju izmijenjenog plana nabava pokrene postupke nabava.***

Postupcima revizije smo utvrdili da se od dobavljača za nabavu goriva vrše nabave sitnog potrošnog materijala koji nije obuhvaćen ugovorom, a slična situacija je konstatirana i kod realizacije ugovora za održavanje.

***Preporučamo Službi da tenderskom dokumentacijom za nabavu planira i ostali potrošni materijal koji će biti iskazan kao poseban lot u nabavi goriva ili održavanja vozila, ili kroz zasebnu proceduru, u ovisnosti o planiranoj vrijednosti.***

Također smo uočili da je u okviru istog lota planirana nabava različitih predmeta nabave (kompjutori, printeri, skeneri, telefaks aparati, kopir-aparati, sigurni USB) ***pa sugeriramo Službi da razmotri mogućnost planiranja procedura nabava različite vrste opreme kroz podjelu na lotove kako bi se ostvarila bolja konkurencija i niže cijene.***

Nedostaci u realizaciji okvirnog sporazuma za nabavu uredskog materijala zaključenog u 2014. godini konstatirani su i u 2016. godini. Naime, u izvješćima o reviziji prethodnih godina konstatirano je da količinska realizacija pojedinih roba znatno odstupa od ugovorene, kao i da je znatno veća realizacija u odnosu na vrijednost okvirnog sporazuma. Da podsjetimo, okvirni sporazum u vrijednosti od 52.356 KM potpisan je za razdoblje od dvije godine, a ukupna fakturirana vrijednost dobavljača do 31.12.2016. godine iznosi 136.604 KM.

***Preporučamo da se planiranje nabave za ovu vrstu roba osigura na temelju podataka o stvarno realiziranim količinama u prethodnom razdoblju, koje će se korigirati sukladno zahtjevima za realizacijom aktivnosti u razdoblju važenja sporazuma ili ugovora.***

## 8. Prihodi

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna prikazani su prihodi Službe u ukupnom iznosu od 1.442.644 KM koji su ostvareni od administrativnih pristojbi (1.409.943 KM), posebnih naknada i pristojbi (23.673 KM), neplaniranih uplata (9.028 KM) i novčanih kazni (156.270 KM).

Značajni prihodi od administrativnih pristojbi evidentirani su kao prihodi od izdavanja odobrenja privremenog i stalnog boravka stranaca (1.311.445 KM), prihodi od zahtjeva, molbi, prijedloga i drugih podnesaka (41.125 KM) i prihodi od osobnih iskaznica za strance (37.312 KM).

Prilikom rješavanja određenih zahtjeva, u terenskim centrima se zaprimaju dokazi o uplati, te se sačinjavaju mjesečna izvješća. Uvidom u tako dostavljena izvješća, uočili smo da nisu jednoobrazni, pa se iz pojedinih terenskih centara dostavljaju detaljni pregledi uplata pojedinačno za svakog uplatioca, dok se iz drugih centara dostavljaju zbirni pregledi sa ukupnim iznosom po tarifnom broju/vrsti prihoda). Dostavljena izvješća iz terenskih centara se objedinjuju u zbirno izvješće na razini Službe, ali se ne vrši sravnjenje sa podacima iskazanim u Glavnoj knjizi.

Podaci iz pomoćne evidencije se za pojedine vrste prihoda razlikuju u odnosu na podatke u Glavnoj knjizi, u kojoj se evidentiraju stvarno uplaćeni iznosi. Tako se, primjerice, za prihode od odobrenja privremenog boravka stranaca ti podaci razlikuju za oko 70.000 KM, za prihode od zahtjeva i molbi za oko 7.500 KM, novčane kazne za oko 41.000 KM. Isto tako smo konstatairali da su u Glavnoj knjizi evidentirani prihodi od osobnih iskaznica za strance, a Služba ne posjeduje podatke o broju izdanih dokumenata, niti je u njejoj nadležnosti izdavanje te vrste dokumenta.

Na temelju svega navedenog smatramo da su neophodna unapređenja u procesu sustava praćenja i kontrole naplate prihoda, kao i suradnja sa Ministarstvom financija i trezora BiH i ostalim institucijama čija se nadležnost kod izdavanja dokumenata u određenom dijelu preklapa sa nadležnostima Službe.

***Preporučamo Službi da razmotri navedene nedostatke i uspostavi funkcionalan način sravnjenja internih podataka (pomoćne evidencije) sa podacima o naplaćenim prihodima, te osigura kontinuirano praćenje tijekom godine.***



## 9. Komentari

Služba je u ostavljenom roku dostavila odgovor u kome je navedeno da nema komentara na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

### **Voditelj tima za financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

### **Članovi tima za financijsku reviziju**

Fatima Mehanović, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Adnan Muharemagić, 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 poslove sa strancima Bosne i Hercegovine**

**Tablica I.**

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva-nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>8.319.000</b>	<b>-105.000</b>	<b>8.214.000</b>	<b>7.711.533</b>	<b>94</b>
Bruto plaće i naknade	5.823.000		5.823.000	5.707.465	<b>98</b>
Naknade troškova uposlenih	881.000		881.000	801.514	<b>91</b>
Putni troškovi	100.000	-10.000	90.000	67.256	<b>75</b>
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	109.000		109.000	93.169	<b>85</b>
Izdaci za energiju i kom. usluge	480.000	-170.000	310.000	199.040	<b>64</b>
Nabava materijala	244.000	137.000	381.000	341.285	<b>90</b>
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	160.000	-30.000	130.000	84.789	<b>65</b>
Unajmljivanje imovine i opreme	126.000		126.000	124.923	<b>99</b>
Izdaci za tekuće održavanje	132.000	-10.000	122.000	83.400	<b>68</b>
Izdaci za osiguranje	40.000		40.000	32.065	<b>80</b>
Ugovorene i druge posebne usluge	224.000	-22.000	202.000	176.627	<b>87</b>
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>520.000</b>	<b>176.082</b>	<b>696.082</b>	<b>683.874</b>	<b>98</b>
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	520.000	136.082	656.082	643.978	<b>98</b>
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Nabava stalnih sredstava u obliku prava		40.000	40.000	39.896	<b>100</b>
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
<b>3. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>331.062</b>	<b>331.062</b>	<b>331.062</b>	<b>100</b>
Izgradnja Sjedišta Službe i TC Sarajevo		331.062	331.062	331.062	<b>100</b>
<b>4. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>362.513</b>	<b>362.513</b>	<b>104.154</b>	<b>29</b>
Prevenc. ilegalnih migracija u BiH i dobrov. povratak ilegalnih migranata		362.513	362.513	104.154	<b>29</b>
<b>Ukupno (1+2+3+4+5)</b>	<b>8.839.000</b>	<b>764.657</b>	<b>9.603.657</b>	<b>8.830.623</b>	<b>92</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2017. godine.

Ravnatelj:  
Slobodan Ujić

**Bilanca stanja na 31.12.2016. godine**

**Naziv institucije: Služba za poslove sa strancima Bosne i Hercegovine**

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>32.555</b>	<b>33.794</b>	<b>104</b>
Novčana sredstva	14.680	17.112	117
Kratkoročna potraživanja	17.875	16.682	93
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>10.425.289</b>	<b>11.193.599</b>	<b>107</b>
Stalna sredstva	13.235.274	13.539.220	102
Ispravka vrijednosti	2.809.985	2.345.621	83
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>10.457.844</b>	<b>11.227.392</b>	<b>107</b>

<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>1.234.414</b>	<b>943.222</b>	<b>76</b>
Kratkoročne tekuće obveze	125.350	255.433	204
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	536.088	555.604	104
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	572.975	132.186	23
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>10.425.289</b>	<b>11.193.599</b>	<b>107</b>
Izvori sredstava	10.425.289	11.193.599	107
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>11.659.703</b>	<b>12.136.821</b>	<b>104</b>
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

**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 28.02.2017. godine.

Ravnatelj:  
Slobodan Ujčić

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije 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 poslove sa strancima Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Služba) dužno je da osigura 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 sa 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 da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nalogima, objašnjenjima 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, \_\_\_\_\_

Ravnatelj:

Slobodan Ujić