



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.nef.ba

Broj: 01-01-16-1-768-2/18  
Datum: 30-07-18

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1-1868/18			

**Predmet:** Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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



H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-762/18  
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO:		30-07-2018	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1-1808		18	18

**Predmet:** Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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



H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 • www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

## **ИЗВЈЕШТАЈ**

**О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**СЛУЖБЕ ЗА ПОСЛОВЕ СА СТРАНЦИМА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

**ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-07-16-1-704/18

**Сарајево, јули 2018. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>3</b>
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА .....	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....	4
<b>II</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ .....</b>	<b>6</b>
<b>III</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....</b>	<b>7</b>
1.	УВОД .....	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА .....	7
2.1	Реализоване препоруке .....	7
2.2	Препоруке чија је реализација у току .....	8
2.3	Нереализоване препоруке .....	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА .....	9
3.1	Систем интерних контрола процеса .....	9
3.2	Организација и руковођење .....	9
3.3	Финансијско управљање и контрола .....	10
3.4	Интерна ревизија .....	11
4.	БУЏЕТ .....	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ .....	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета .....	12
5.1.1	Бруто плате .....	13
5.1.2	Издаци за употребу возила .....	13
5.1.3	Издаци по основу уговора о дјелу .....	16
5.2	Преглед прихода и примитака .....	16
5.3	Биланс стања .....	17
5.4	Преглед динамике запошљавања .....	18
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	19
7.	КОМЕНТАРИ .....	22
	<b>ПРИЛОЗИ .....</b>	<b>22</b>





## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Службе за послове са странцима Босне и Херцеговине (у даљем тексту Служба)** за 2017. годину који 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** одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са 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 да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са 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 примјењених 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.

<sup>1</sup> У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију институција БиХ, у оквиру финансијске ревизије, проводи ревизију финансијских извјештаја, у вези са истом, ревизију усклађености са законима и другим прописима који су релевантни за финансијске извјештаје.



### **Мишљење**

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Службе** приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

### **МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Службе** за 2017. 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 да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са 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. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су 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 да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је 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 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.





### Скретање пажње

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

- Начин кориштења службених специјализованих возила (тачка 5.1.2. Извјештаја).
- Неадекватно успостављен процес праћења прихода (тачка 5.2 Извјештаја).
- Ангажовање путем уговора о дјелу за обављање послова систематизованог радног мјеста (тачка 5.1.3. Извјештаја).
- Недостатке у процесу јавних набавки који се односе на закључивање оквирних споразума након поступака за које није предвиђено њихово закључивање, комплетност документације приликом ојцене понуда (тачка 6. Извјештаја).

Сарајево, 05.07.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица

ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман





## II КРИТЕРИЈУМИ

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

За оцјену објективности и истинитости финансијских извештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама 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
- Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.



### III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### 1. УВОД

Служба за послове са странцима Босне и Херцеговине основана је Законом о служби за послове са странцима<sup>2</sup> и почела је са радом 2006. године.

Служба је основана као управна организација у саставу Министарства безбједности БиХ, с оперативном самосталношћу за обављање послова и рјешавање питања из надлежности Службе. Надлежност Службе утврђена је Законом о Служби за послове са странцима и Законом о кретању и боравку странаца и азилу<sup>3</sup>: инспекцијски надзор и контрола кретања и борава странаца; вођење управних поступака у циљу рјешавања захтјева за одобрење борава странаца; стављање странаца који илегално бораве у БиХ под надзор; депортовање/враћање странаца којима је донесено правоснажно рјешење о удаљењу; безбједносне провере странаца код одлучивања о издавању виза, прикупљање обавјештења и информација о илегалним миграцијама и мигрантима и сл.

Сједиште Службе је у Сарајеву.

Службом руководи директор, а у његовој одсутности га замјењује замјеник директора. Директора, замјеника директора и помоћника директора за унутрашњу контролу Службе именује Савјет министара БиХ у складу са Законом о министарским именовањима на период од пет година, уз могућност поновног избора за још један мандат.

#### 2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Службе за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима и позитивно мишљење о усклађености са значајним законима и прописима, уз скретање пажње на употребу возила, ангажовање путем уговора о дјелу и процес набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности.

Служба је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину.

##### 2.1 Реализоване препоруке

Увидом у предузете активности, утврдили смо да су реализоване следеће препоруке:

- Процес издавања и правдања путних налога је дефинисан новим интерним актом који описно прати активности које се одвијају у Служби.
- Тестиране процедуре јавних набавки започете су на основу плана јавних набавки или његове измјене и допуне.

<sup>2</sup> Службени гласник БиХ, број: 54/05 и 36/08

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ, број: 36/08 и 87/12



- Проведена је набавка канцеларијског материјала и тонера на основу утврђене количинске спецификације и обезбијеђено је количинско праћење реализације уговора по свим артиклима.
- Служба је успоставила праксу издавања реверса за стална средства.

## 2.2 Препоруке чија је реализација у току

Увидом у предузете активности, утврдили смо да је у току реализација сљедећих препорука:

- Планирање појединих ставки буџета је реалније, а захтјевима за повећање средстава кроз реструктурисање обухваћене су позиције које Служба не може планирати, а произашле су због повећаног прилива миграната.
- Настављене су активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, сачињена је мапа пословних процеса и настављен рад радне групе на утврђивању ризика.
- Мада нису у потпуности ријешени проблеми у вези са обављањем послова радних мјеста која су непопуњена због неплаћеног одсуства и суспензија, констатовали смо одређена побољшања у процесу планирања запошљавања и обављања послова која су резултат привремених распореда и премјештаја, а не трајнијег начина рјешавања овог проблема.
- Евиденције о кориштењу возила су унапријеђене у односу на претходну годину, али још увијек постоје одређени недостаци и потреба за даљим унапређењем овог процеса.
- Ангажовање путем уговора о дјелу је и даље присутно, али у мањем обиму за послове сталног карактера, док се значајније ангажовање путем уговора о дјелу односи на послове превозиња за потребе Имиграционог центра и теренских центара.

## 2.3 Нереализоване препоруке

Увидом у предузете активности, утврдили смо да сљедеће препоруке нису реализоване:

- Служба није окончала активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији у складу са прописима о начелима унутрашње организације и описима радних мјеста. Одустало се од планираних активности на измјени законских прописа, у оквиру којих су планиране и измјене унутрашње организације и усклађивање са подзаконским прописима.
- Хотелски смјештај у земљи углавном је реализован путем готовинских исплата из благајне, по путним налозима запослених који су учествовали у редовним или ванредним задацима везаним за надлежност Службе.
- Систем праћења и сравњења прихода ни даље није задовољавајући, а у току године нису предузимане активности како би се процес унаприједио.
- Приликом набавке ИТ опреме различита врста опреме није планирана ни проведена кроз одвојене лотове.
- Није планиран ни проведен засебан поступак јавних набавки осталог потрошног материјала за возила.



- Служба није разматрала провођење поступка набавке услуга превозиња због распрострањености теренских центара за чије потребе се врши превозиње.

У 2017. години Служба је имала важећи оквирни споразум за набавку горива и није имала потребу за провођењем новог поступка којим би се обухватиле количине које су реализоване из донаторских средстава, због чега се не може констатовати фаза реализације раније дате препоруке у вези са начином провођења набавке. Слична ситуација је и са активностима на успостављању новог система регулисања издавања документа, а које зависе од учешћа других институција у обезбјеђењу донаторских средстава.

### 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 послова са законима и другим прописима.

#### 3.1 Систем интерних контрола процеса

Поступцима ревизије уочили смо слабости система интерних контрола код начина кориштења репрезентације и формирању комисија за провођење пописа.

На терет средстава репрезентације извршена је куповина пригодних поклона за запослене приликом одласка у пензију. Обзиром да важећим Правилником о кориштењу средстава за репрезентацију<sup>4</sup> није дефинисан овакав начин кориштења репрезентације, *сматрамо да је потребно преиспитати праксу куповине поклона на терет репрезентације.*

Приликом именовања пописних комисија није обезбијеђено раздвајање послова појединих чланова комисије од послова који су везани за задужење имовине и рачуноводство, *о чему би приликом наредног пописа требало водити рачуна.*

#### 3.2 Организација и руковођење

Унутрашња организација Службе утврђена је Правилником о систематизацији из 2009. године. Постојећи правилник није усаглашен са одлукама Савјета министара БиХ о разврставању радних мјеста и критеријумима за описе радних мјеста.<sup>5</sup>

У току године су вођене одређене активности на измјени законских прописа на основу којих су припремљени приједлози измјене закона о Служби и њене организације.

<sup>4</sup> Правилник Савјета министара БиХ о кориштењу средстава за репрезентацију број 29/14 (Службени гласник БиХ број 26/14) и Правилник о измјени и допуни Правилника о кориштењу средстава за репрезентацију број 178/17 (Службени гласник БиХ број 62/17)

<sup>5</sup> Одлука о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ број 65/13 (Службени гласник БиХ број 30/13) и Одлука о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ број 66/13 (Службени гласник БиХ број 30/13)



Према задњим информацијама, Служба је одустала од планираног начина измјене законских прописа и систематизације због неизвјесности у погледу њиховог усвајања, а активности је усмјерила на измјене постојећег Правилника о систематизацији. Овим измјенама се планира повећање броја појединих радних мјеста која су по тренутној процјени неопходна, на рачун смањења броја других радних мјеста, али у оквиру постојећег броја систематизованих радних мјеста.

Важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста планирано је 310 радних мјеста. Укупан број радних мјеста планиран је у Кабинету директора, двије канцеларије (Канцеларија за стратешко планирање, анализу и статистику и Канцеларија за унутрашњу контролу), три основне организационе јединице/сектора (за оперативну подршку, за реадмисију, прихват и смјештај и за администрацију), и 16 организационих јединица/теренских центара.

### **Препорука**

***Поново напомињемо да је рок за усаглашавање описа радних мјеста давно истекао, па је потребно да Служба оконча активности на усаглашавању систематизације радних мјеста у складу са прописима који регулишу наведену област.***

Савјет министара БиХ именовao је директора Службе у децембру 2015. године. Замјенику директора и помоћнику за унутрашњу контролу мандат је истекао у 2016. години, па су дужност обављали на основу рјешења Савјета министара БиХ о именовању у статусу вршиоца дужности. Након конкурса за попуњавање радног мјеста замјеника директора, Савјет министара БиХ је у мају 2017. године именовao замјеника директора. У децембру 2017. године је окончано и именовање помоћника директора за унутрашњу контролу, након што је дотадашњи помоћник директора у статусу вршиоца дужности прешао на нову дужност.

### **3.3 Финансијско управљање и контрола**

Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Служба је у децембру 2017. године окончала попис и мапирање пословних процеса, а активности везане за утврђивање и процјену ризика и израду регистра ризика нису још увијек извршене. Служба је попунила и надлжној институцији доставила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину.

### **Препорука**

***Потребно је да Служба документује и имплементира процес финансијског управљања и контроле у дијелу који се односи на утврђивање и процјену ризика и израду регистра ризика.***





### 3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ<sup>6</sup> и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>7</sup>, за обављање интерне ревизије у Служби надлежна је јединица интерне ревизије у Министарству безбједности БиХ. У 2017. години у Служби није вршена интерна ревизија.

## 4. БУЏЕТ

Служба је пројекцијом буџета за 2017. годину планирала буџет у висини горње границе расхода у износу од 8.498.000 КМ. У додатку буџета (анексу) планирано је додатних 273.000 КМ за набавку униформи и опреме, тако да укупна пројекција буџета Службе за 2017. годину износи 8.771.000 КМ. Износ потребних средстава је коригован у процесу усаглашавања буџета па је достављени буџетски захтјев износио 8.498.000 КМ.

Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину<sup>8</sup>, Служби су одобрена средства у износу од 8.498.000 КМ. Износ одобреног буџета увећан је за планирани прилив од продаје сталних средстава у износу од 75.000 КМ, који је такође намијењен за капиталне издатке. Са овим средствима укупан одобрени буџет је износио 8.573.000 КМ.

Законом одобрени буџет увећан је за средства од новчаних донација у износу од 161.978 КМ. Из 2016. године су пренесена неутрошена донаторска у износу од 258.359 КМ која су коригована за неутрошени дио средстава (96.381 КМ). До крајњег рока за кориштење донације реализован је износ од 161.978 КМ, остатак средстава у износу од 96.381 КМ враћен је донатору.

Прилив од продаје возила остварен је су у износу од 71.113 КМ, што је мање у односу на планирани износ (75.000). Са овим додатним корекцијама, укупан расположиви буџет износи 8.731.091 КМ.<sup>9</sup>

У Табели 1. приказан је преглед одобреног, коригованог и извршеног буџета:

Табела 1.					Износи у КМ
Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	8.194.000		8.194.000	7.772.856	95
Капитални издаци	379.000	-3.887	375.113	372.611	99
Текући грантови					
Вишегодишња капитална улагања и програми посебних намјена					
Новчане донације		161.978	161.978	161.978	100
<b>Укупно:</b>	<b>8.573.000</b>	<b>158.091</b>	<b>8.731.091</b>	<b>8.307.445</b>	<b>95</b>

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

<sup>7</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12

<sup>8</sup> Службени гласник БиХ број 94/16

<sup>9</sup> У Годишњем извјештају о извршењу буџета исказана су одобрена средства у износу од 8.734.978 КМ. Разлика од 3887 КМ односи на планирани и остварени прилив од продаје сталних средстава (75.000 КМ-71.113 КМ).



У току године Министарство финансија и трезора БиХ је одобрило два реструктурисања буџета којим су измијењене поједине позиције у оквиру текућих издатака. Служба је у захтјеву за реструктурисање навела да је дошло до промјене цијене закупа и повећаног броја корисника у имиграционом центру (прво реструктурисање у укупном износу од 76.000 КМ) и повећаних издатака за путне трошкове због добровољног повратка илегалних миграната који се након окончања донације финансирају из буџета (друго реструктурисање у износу од 61.000 КМ). Поред тога, у оквиру капиталних издатака извршена је промјена намјенске структуре која није утицала на промјене економских категорија.

Укупно извршење буџета на дан 31.12.2017. године износило је 8.307.445 КМ, од чега се на буџетска средства односи износ од 8.145.467 КМ, а на донације износ од 161.978 КМ.

План и програм рада Службе за 2017. годину достављен је Савјету министара БиХ у складу са прописима о годишњем планирању рада и начину праћења и извјештавања у институцијама БиХ. Извјештај о раду Службе, као саставни дио извјештаја о раду Савјета министара БиХ, сачињен је и достављен Генералном секретаријату Савјета министара БиХ. Осим тог, Служба је припремила и детаљан Извјештај о раду за период 01.01.-31.12.2017. године у коме је навела најважније активности области миграција, активности Службе у борби против нерегуларних миграција, активности у давању доприноса безбједоносном систему Босне и Херцеговине, активности у области прихватам надзора, смјештаја и удаљења странаца, затим активности усклађене са међународно преузетим обавезама, едукацији, у области инспектората за унутрашњу контролу и остало.

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Служба је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Годишњи финансијски извјештаји Службе објављују се на веб страници (<http://www.sps.gov.ba>) у року од 10 дана од усвајања Извјештаја о извршењу буџета институција БиХ и међународних обавеза на сједници Савјета министара БиХ.

### 5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 8.307.445 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 423.646 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (5.706.626 КМ), накнаде запослених (854.043 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (211.620 КМ), набавку материјала (264.464 КМ), издатке за изнајмљивање имовине (136.739 КМ), издатке за употребу возила (141.419 КМ), уговорене услуге (243.994 КМ) и капиталне издатке (372.611 КМ.)

**Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.**



### 5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2017. године исказане су у износу од 5.706.626 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 3.378.745 КМ, а порези и доприноси 2.327.881 КМ.

Обрачунати износ бруто плата и накнада односи се на просјечан број од 231 запосленог.

Одлуком о додатку на плату по основу посебних услова радног мјеста у Служби<sup>10</sup> утврђен је додаток у износу од 20% од основне плате за одређена радна мјеста, а исти је у току 2017. године остваривало 127 запослених. Одлуком су обухваћена сљедећа радна мјеста: именовани руководиоци Службе, начелник Сектора, шефови теренских центара за странце, управник и помоћник управника Имиграционог центра, главни инспектор и инспектор за унутрашњу контролу, инспектори за странце, шеф Одсјека за оперативну подршку и анализу, и вође смјена и припадници службе обезбјеђења Имиграционог центра.

У току 2017. године извршена је исплата стимулација за 96 запослених у Служби у укупном износу од 48.118 КМ, што је за 24% више у односу на претходну годину. Износ укупно исплаћених стимулација по запосленом се креће у распону од 143 КМ за раднице на одржавању чистоће до 1.948 КМ за стручног савјетника-инспектора за странце (који обавља послове непопуњеног радног мјеста шефа Кабинета директора). Образложења наведена у приједлозима за стимулацију су у појединим случајевима уопштена и без детаљнијег навођења који су конкретно радни задаци или послови повећаног обима били основ за исплату.

#### Препорука

**Приликом исплате стимулације потребно је детаљније образложити разлоге за исплату стимулација, односно, конкретније радне задатке и послове повећаног обима који су били основ за њену исплату.**

### 5.1.2 Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2017. години износе 141.419 КМ, а састоје се од трошкова приказаних у Табели 1.1.

<sup>10</sup> Службени гласник БиХ, број 77/09



Табела 1.1.

		Износ у КМ
Група конта	Опис	Реализовани износ
1	2	3
6134	Аутогуме	8.597
6135	Бензин	3.908
6135	Дизел	76.523
6135	Моторно уље	2.043
6135	Регистрација моторних возила	10.559
6137	Материјал за оправку и одржавање возила	15.319
6137	Услуге оправки и одржавања возила	6.434
6137	Услуге прања возила	4.475
6138	Осигурање возила	13.561
Укупно		141.419

Код евидентирања рачуна за гориво утврдили смо да систем интерних контрола није задовољавајући по питању контроле фактурисаних цијена и потпуности документације. Служба има потписан уговор са добављачем за испоруку горива који је у фактурама примјењивао различите цијене, али без достављања документације на основу које се може потврдити да је фактурисана цијена у складу са уговором. Наиме, у тендерској документацији приликом избора добављача предвиђена је могућност промјене цијене, уз достављање одговарајућег доказа да су наступили услови за промјену цијене (образац ОПЦ). Уз рачуне за гориво нису достављени сви фискални рачуни који су наведени на рачуну за гориво, збир фискалних рачуна достављених уз рачун не одговара износу и количини са фактуре, а на рачунима за гориво су исказани и артикли који нису обухваћени оквирним споразумом са добављачем.

За уградњу резервних дијелова који нису предвиђени потписаним уговором за добављачем није тражена понуда/предрачун чије одобравање, на основу интерног правилника Службе, врши одговорно лице.

### **Препорука**

***Потребно је да Служба прецизније уреди процедуре о начину сервисирања возила, редослијед активности и обавезе запослених у овом процесу (достављања захтјева за сервисирање, одобравање, пријем фактура, контрола садржаја фактуре).***

Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине<sup>11</sup>, Служби су одобрена четири возила. Поред тога, на основу Правилника о службеним специјализованим возилима, Служба има право на 53 специјализована возила.

Служба тренутно располаже са 57 службених возила која су, у складу са поменутих правилницима, класификована као службена и службена специјализована возила. Одлуком Службе одобрено је кориштење возила континуирано током 24 сата дневно на следећи начин:

- по једно службено возило именованим лицима у Служби,

<sup>11</sup> Службени гласник БиХ број 26/14



- по једно службено специјализовано возило начелницима сектора,
- по једно службено специјализовано возило за оперативна дежурства ( пасивно дежурство ) у теренским центрима,
- осам службених специјализованих возила упосленим у Имиграционом центру.

Приликом обављања ревизије нису нам презентирана образложења доношења поменуте одлуке нити анализа оправданости кориштења свих возила током 24 сата, посебно када су у питању службена специјализована возила. На основу увида у путне налоге за службена моторна возила Службе (службена и специјализована возила), утврдили смо да се специјализована моторна возила користе за долазак и одлазак на посао.

Под службеним специјализованим возилима подразумева се возило које служи за потребе обављања специјализованих активности из дјелокруга рада организационих јединица, за обављање оперативних и инспекцијских послова контроле боравка и кретања странаца, за обављање послова инсталирања и одржавања радио релејне опреме и антенских стубова, за обављање послова оперативне подршке и реадмисије и за превоз илегалних миграната, прихват и удаљење странаца.<sup>12</sup> Имајући у виду чињеницу да се већина специјализованих возила односи на путничка, необиљежена возила, посебну пажњу би требало водити управо о њиховом кориштењу. *Кориштење специјализованих возила би требало бити у функцији обављања послова из надлежности Службе што се не може потврдити на основу интерне одлуке Службе о кориштењу возила, а ни на основу начина кориштења ових возила.*

#### **Препорука**

***Потребно је да Служба преиспита одредбе поменуте одлуке и обезбиједи да се специјализована возила користе за намјене које су одређене подзаконским прописима.***

Мада смо констатовали одређена побољшања у начину вођења евиденција о кориштењу возила, у процесу ревизије смо утврдили да се још увијек не уписују сви подаци предвиђени у путном налогу за возила: дневна релација, дневна километража, количина насутог горива, збирно исказана километража на мјесечном нивоу, као и подаци о лицу које управља возилом и број лица која се превозе. Све наведено указује на недостатке у систему интерних контрола код кориштења возила чиме се повећава ризик од ненамјенског кориштења возила и утрошка средстава. Такође смо утврдили да је приликом настанка материјалне штете на возилу сачињен полицијски записник, али да нису предузете остале радње (утврђивање одговорности лица које је управљало возилом) утврђене интерним актом Службе.

#### **Препорука**

***Служба треба да обезбиједи свеобухватне евиденције о кориштењу возила на основу којих се може потврдити њихово намјенско кориштење. Такође сматрамо да је потребно у потпуности примјењивати интерна правила Службе којима су регулисани поступци у случају настанка штете.***

<sup>12</sup> Правилник Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине





### 5.1.3 Издаци по основу уговора о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу реализовани су у 2017. години у нето износу од 50.968 КМ.<sup>13</sup> Планирани буџет за ове намјене износио је 48.000 КМ (на аналитичком конту). Како је у оквиру синтетичке позиције за уговорене услуге било расположивих средстава, Служба није вршила промјене по аналитичким позицијама. У анализи уз Годишњи финансијски извјештај Служба је навела да је повећање у односу на одобрени износ резултат већег ангажовања преводилаца у Имиграционом центру и у теренским центрима, ради повећаног обима посла.

На основу помоћне евиденције Службе утврдили смо да су, поред преводилаца, путем уговора о дјелу ангажовани су извршиоци за обављање административних послова и послове израде и одржавања информационог система. За обављање административних послова и обављање информатичких услуга повремено је у току године ангажовано 5 извршилаца, за шта је исплаћен износ од 14.305 КМ.

Служба није на адекватан начин ријешила питање обављања информатичких услуга, па су у току године, за ове сврхе, ангажована два извршиоца. Један извршилац је ангажован повремено у току године, док је други извршилац током читаве године био ангажован на пословима израде и одржавања информационог система, коме је на годишњем нивоу исплаћен износ од 13.175 КМ. Послове израде и одржавања информационог система обављао је извршилац који је, као шеф Одсјека за информатичко-техничке послове, учествовао у имплементацији информационог система. Радно мјесто шефа Одсјека је и даље непопуњено, а Служба није, након добијене сагласности, расписала јавни конкурс за попуњавање поменутог радног мјеста.

#### **Препорука**

***Препоручујемо Служби да обављање послова у одсјеку за информатичко техничке послове усклади са законским прописима којима је регулисано запошљавање и на тај начин обезбиједи континуитет у обављању ових послова.***

### 5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 3.127.270 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2017. годину више за 1.408.270 КМ.

Значајни приходи односе се на: приходе од такси (2.848.107 КМ), приходе од посебних накнада и такси (29.876 КМ), приходе од новчаних казни (178.173 КМ) и приходе од продаје сталних средстава (71.113 КМ).

Служба није интерним актом уредила процес праћења и сравњења прихода, а ни током 2017. године није обезбијеђено њихово сравњење. Приликом подношења захтјева које Служба рјешава у оквиру своје надлежности, странке достављају доказ о уплати који се одлажу у предмет по ком је рјешаван захтјев. Теренски центри достављају мјесечне податке о наплаћеним приходима од административних такси, али се они међусобно разликују и по форми и по садржају. Тако један теренски центар, због обимности

<sup>13</sup> Реализовани износ се односи на буџетска средства, а из донације је реализован износ од 1.453 КМ





података, доставља збирне податке на мјесечном нивоу, док други теренски центри достављају преглед појединачних уплата. Достављени подаци из теренских центара се даље не сравњавају са подацима из главне књиге како би се утврдило да ли су уплате које су наведене у извјештајима теренских центара заиста наплаћене, односно, да ли су евидентирани у главној књизи Службе. У помоћној евиденцији исказани су приходи од такси и казни у износу од 2.449.180 КМ, док су у главној књизи Службе ови приходи евидентирани у износу од 3.056.156 КМ. Разлика од 606.976 КМ мање евидентираних прихода у помоћној евиденцији указује на озбиљне недостатке система интерних контрола овог процеса. Такође смо уочили да процес наплате и сравњења прихода Служба није препознала као пословни процес приликом сачињавања мапе пословних процеса.

Мада су приходи резултат оперативних активности за које је Служба надлежна, сматрамо да је потребно измијенити досадашњу праксу по основу праћења и сравњења прихода.

#### Препорука

***Потребно је да Служба обезбједи континуирано праћење и сравњење прихода током године, успостављањем функционалног начина сравњења интерних података са подацима о наплаћеним приходима исказаним у главној књизи.***

### 5.3 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 11.181.022 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 11.929.956 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Службе.

Табела 2.			Износи у КМ
Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	33.794	26.800	79
Стална средства	11.193.599	11.154.222	100
<b>Укупно актива:</b>	<b>11.227.392</b>	<b>11.181.022</b>	<b>100</b>
Краткорочне обавезе и разграничења	943.222	775.734	82
Дугорочне обавезе и разграничења			
Извори средстава	11.193.599	11.154.222	100
<b>Укупно пасива:</b>	<b>12.136.821</b>	<b>11.929.956</b>	<b>98</b>

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (19.265 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (11.154.222 КМ), обавезе према добављачима (139.073 КМ), обавезе према запосленима (560.300 КМ) и краткорочна разграничења 71.070 КМ).

**Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу извјештаја.**



На краткорочним потраживањима исказана су потраживања по основу рефундације боловања у износу од 18.858 КМ која се састоје од потраживања за период 2014.-2017. година. За потраживања из 2014. и 2015. године (5.118 КМ), Служба је иницирала наплату путем Правобранилаштва БиХ. Није било активности на наплати потраживања из 2016. године у износу од 10.126 КМ, нити су потраживања усаглашена путем извода отворених ставки

### **Препорука**

***Потребно је да Служба, путем надлежне институције, покрене активности на наплати потраживања по основу рефундације боловања. Поред тога, прије провођења редовног годишњег пописа треба иницирати усаглашавање потраживања путем извода отворених ставки.***

## **5.4 Преглед динамике запошљавања**

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, у Служби је планирано 230 запослених. Укупан број запослених на крају године био је 221, од чега је пет запослено на одређено вријеме. Просјечан број запослених остварен током године, добијен на основу броја запослених у току мјесеца којима су исплаћене плате, био је 231.

Број запослених мијењао се у току године, што је утицало и на просјечан број запослених. У Табели 3 дајемо преглед динамике запошљавања у Служби:

Табела 3.

Мјесец	Број запослених у току мјесеца (на обрачуну плате)	Број запослених на крају мјесеца
1	2	3
Јануар	231	231
Фебруар	230	230
Март	230	230
Април	232	232
Мај	233	231
Јуни	231	231
Јули	233	233
Аугуст	233	226
Септембар	232	229
Октобар	230	229
Новембар	229	224
Децембар	229	221
Просјечан број запослених	231	

Служба је, путем надлежног министарства, тражила од Савјета министара БиХ сагласност за расписивање огласа за попуњавање упражњених радних мјеста за пет радних мјеста (четири државна службеника и једног запосленика). У складу са закључцима Савјета министара БиХ о давању сагласности на попуњавању радних мјеста, уз претходно прибављање мишљења-потврде о осигурању средстава за попуњавање упражњених радних мјеста од Министарства финансија и трезора БиХ,



Служба је провела јавни конкурс за четири позиције, али није за радно мјесто шефа Одсјека за информатичко техничке послове.

На основу интерног прегледа смо утврдили да укупно девет запослених користи одсуство из службе (неплаћено одсуство) због именовања на положаје у извршној или законодавној власти (од тога су два запослена именована лица у Служби). Осим тога, двоје запослених су још под суспензијама које нису окончане од 2014. године.

На основу прегледа о динамици запошљавања, уочили смо да је одређени број запослених био ангажован на основу уговора о раду на одређено вријеме у статусу приправника, а затим у статусу запосленика. Један број запослених је обављао послове другог радног мјеста на основу рјешења директора о интерном премјештају. Поједине послове обављали су запослени на основу овлаштења, а при том су обављали и послове свог радног мјеста, а уочили смо и случајеве да један број запосленика на основу сагласности директора, поред својих послова обављају и послове радних мјеста за која је предвиђена висока стручна спрема.

### **Препорука**

***Потребно је унаприједити процес планирања запошљавања и обезбиједити обављање послова у оквиру одобрене динамике запошљавања. При томе је неопходно водити рачуна о ефикасном организовању текућих послова, нарочито оних на чије попуњавање Служба не може утицати.***

## **6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Служба је донијела План јавних набавки за 2017. годину како је прописано Законом о јавним набавкама. Планом набавки није обухваћен поступак набавке хотелског смјештаја у земљи, због чега је плаћање смјештаја вршено готовински, а не жирално. Услуге превозиња за потребе теренских и Имиграционог центра такође нису обухваћене планираним поступцима набавки, а реализација услуга се врши ангажовањем превозилаца путем уговора о дјелу.

За поступке набавки је одлуком директора формирана стална комисија која врши оцјену пристиглих понуда. Тендерску документацију за процедуре набавки припрема службеник за јавне набавке, осим техничке спецификације за поједине набавке гдје је потребно специфично знање за конкретну набавку.

Према презентованим подацима, Служба је у 2017. години окончала три поступка започета у 2016. години, провела 13 поступака јавних набавки из текућих издатака (отворени, конкурентски и у складу са Анексом II дио Б Закона о јавним набавкама) и четири поступка из капиталних издатака.

У циљу праћења реализације уговора Служба је обезбиједила евиденције за уговоре и оквирне споразуме који су закључени у 2017. години. Евиденција о реализацији уговора је у неким случајевима потпуна, у смислу да се уговори прате количински и вриједносно, уз контролу фактурисаних цијена, док се за поједине уговоре праћење своди на вриједносно праћење реализације уговора/споразума на основу испостављених фактура добављача.

Наводимо општа запажања и слабости уочене током ревизије процеса јавних набавки:



- Служба је закључила оквирне споразуме са добављачима у три поступка јавних набавки које је провела примјеном Анекса II дио Б ЗЈН-а. Закључени су оквирни споразуми за услуге примарне здравствене заштиту (вриједност 43.104 КМ за двије године) и услуге секундарне здравствене заштите (16.166 КМ за двије године) и услуге вршења техничког прегледа и регистрације (14.776 КМ за годину). За јавне набавке које се проводе примјеном ове врсте поступка може се закључити уговор за једнократно извршење одређене услуге или сукцесивно за период који не може бити дужи од четири године, али не и оквирни споразум. Служба није у могућности планирати обим набавке, због чега се определијелила за закључивање оквирног споразума.
- Услуге техничког прегледа и регистрације возила обједињене су у истом поступку, а изабрани добављач није доставио доказ да је регистрован за обављање услуга техничког прегледа, нити је сачињен записник са отварања понуда.
- У оквиру поступка за набавку опреме планирана је набавка различите врсте опреме (компјутери и принтери) без подјеле на лотове. Мада је у конкретном поступку достављен већи број понуда, чиме је задовољен принцип конкурентности, мишљења смо да је, у оваквој врсти набавке, потребно размортити подјелу на лотове.
- Евиденцијом о реализацији оквирног споразума за набавку авио-карата обухваћени су само рачуни који се односе на буџетска средства, а не и реализација на терет донаторских средстава. На основу података о реализацији оквирног споразума утврдили смо да је, у периоду од закључења споразума до 31.12.2017. године, из буџетских средстава реализован износ од 47.844 КМ, док је из донаторских средстава реализован износ од 179.489 КМ. Оквирни споразум је закључен у износу од 97.200 КМ (са ПДВ-ом) за период 04.04.2016.-04.04.2018. године и, ако се посматрају само буџетска средства, није дошло до прекорачења у његовој реализацији. Према усменим образложењима, Служба је тражила сагласност донатора да користи услуге истог добављача по условима из предметног оквирног споразума, јер ови издаци нису били предмет посебне процедуре набавке. Такође су нам презентирале информације да је пројекат донатора требао бити окончан у 2016. години, а да је накнадно добијена сагласност да се пројекат продужи, због чега планирање обима и износа оквирног споразума приликом провођења јавне набавке није могло бити адекватно.

### **Препорука**

***Потребно је да Служба приликом планирања поступка јавних набавки води рачуна о врсти поступка након којег је могуће закључити оквирни споразум за набавке код којих се унапријед не може планирати обим односно количина.***

***Приликом оцјене понуда неопходно је водити рачуна о захтјевима из тендерске документације и евидентирати сва одступања од тражених захтјева.***

***Код набавке опреме сугеришемо да се размотри могућност планирања процедуре набавки различите врсте опреме кроз подјелу на лотове, како би се оствариле могућност за добијање повољније понуде.***

***Сматрамо да Служба, у случајевима када донатор не захтијева провођење набавке по посебним процедурама, треба планирати реализацију донаторских***



**средства кроз оквирни споразум који се закључује провођењем процедуре јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.**





## 7. КОМЕНТАРИ

Служба је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину. У коментарима су презентована образложења која се односе на употребу возила (тачка 5.1.2 Извјештаја), процес праћења прихода (тачка 5.2 Извјештаја), ангажовање по основу уговора о дјелу (тачка 5.1.3 Извјештаја) и процес јавних набавки (тачка 6. Извјештаја). Уз коментаре нису достављени нови докази који би утицао на измјену налаза у нацрту извјештаја, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину.

Вођа тима за  
финансијску ревизију

Сњежана Баштинац

Руководилац Одјељења за  
финансијску ревизију

Миро Галић

Чланови тима за  
финансијску ревизију

Механовић Фатима

Аднан Мухаремагић

Руководилац Одјељења за  
развој, методологију и  
контролу квалитета  
финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић



## Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства



**Преглед расхода буџета за 2017. годину**

**Назив институције: Служба за послове са странцима Босне и Херцеговине**

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>8.194.000</b>	<b>0</b>	<b>8.194.000</b>	<b>7.772.856</b>	<b>95</b>
Бруто плате и накнаде	5.917.000		5.917.000	5.706.626	96
Накнаде трошкова запослених	887.000	-15.000	872.000	854.043	98
Путни трошкови	100.000	15.000	115.000	94.371	82
Издаци телефонских и пошт.услуга	109.000		109.000	93.503	86
Издаци за енергију и ком.услуге	260.000	-15.000	245.000	211.620	86
Набавка материјала	327.000	-17.000	310.000	264.454	85
Издаци за услуге превоза и горива	132.000	-17.000	115.000	94.434	82
Унајмљивање имовине и опреме	126.000	11.000	137.000	136.739	100
Издаци за текуће одржавање	93.000	-27.000	66.000	58.807	89
Издаци за осигурање	40.000		40.000	14.265	36
Уговорене и друге посебне услуге	203.000	65.000	268.000	243.994	91
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>379.000</b>	<b>-3.887</b>	<b>375.113</b>	<b>372.611</b>	<b>99</b>
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	344.000	-3.887	340.113	337.801	99
Набавка осталих сталних средстава	35.000		35.000	34.810	99
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
<b>3. Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Новчане донације</b>	<b>0</b>	<b>161.978</b>	<b>161.978</b>	<b>161.978</b>	<b>100</b>
Донације из иностранства - 731101		161.978	161.978	161.978	100
<b>Укупно ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>8.573.000</b>	<b>158.091</b>	<b>8.731.091</b>	<b>8.307.445</b>	<b>95</b>

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02.2018. године.

Директор:  
Слободан Ујић



**Биланс стања на дан 31.12.2017. године**

**Назив институције: Служба за послове са странцима Босне и Херцеговине**

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
<b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>33.794</b>	<b>26.800</b>	<b>79</b>
Новчана средства	17.112	7.536	44
Краткорочна потраживања	16.682	19.265	115
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
<b>2. Стална средства</b>	<b>11.193.599</b>	<b>11.154.222</b>	<b>100</b>
Стална средства	13.539.220	13.507.929	100
Исправка вриједности	2.345.621	2.353.707	100
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>11.227.392</b>	<b>11.181.022</b>	<b>100</b>

<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>943.222</b>	<b>775.734</b>	<b>82</b>
Краткорочне текуће обавезе	255.433	144.363	57
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	555.604	560.300	101
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	132.186	71.070	54
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
<b>5. Извори средстава</b>	<b>11.193.599</b>	<b>11.154.222</b>	<b>100</b>
Извори средстава	11.193.599	11.154.222	100
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>12.136.821</b>	<b>11.929.956</b>	<b>98</b>
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

**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 дана 28.02.2018. године

Директор:  
Спљордан Ујић



## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Службе за послове са странцима Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Служба) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2017. 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 са 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 да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања 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 тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 28.02.2018. године

Директор  
Слободан Ујић

