



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



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

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
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	1809	18

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

Cijenjeni,

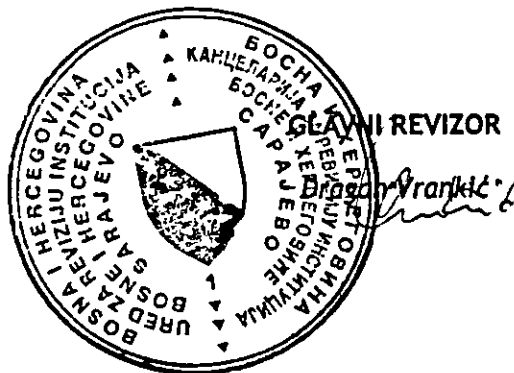
sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

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 finansija 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 nezdravo oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku 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.

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: 01-01-16-1-763/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOŠNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	1809X	18

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

Cijenjeni,

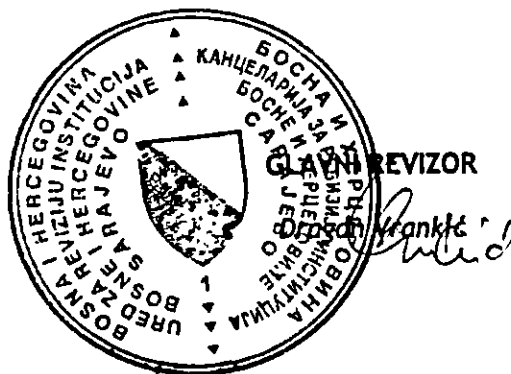
sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

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.

S poštovanjem,





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



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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-692/18

Sarajevo, srpanj 2018. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI.....	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD.....	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA.....	7
2.1 Realizirane preporuke.....	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku.....	8
2.3 Nerealizirane preporuke.....	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	8
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje.....	8
3.2 Financijsko upravljanje i kontrola.....	8
3.3 Unutarnja revizija	9
4. PRORAČUN	9
5. FINANCIJSKO IZVJEŠĆE	10
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	10
5.1.1 Kapitalni izdaci.....	11
5.1.2 Višegodišnja kapitalna ulaganja	12
5.2 Pregled prihoda i primitaka	14
5.3 Bilanca stanja.....	14
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja	15
6. JAVNE NABAVE	16
7. KOMENTARI.....	18
PRIVICI	18



I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Službe za zajedničke poslove Institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Služba) za 2017. godinu koja obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna Institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

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

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Službe prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju Institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvješća, u svezi s istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijska izvješća



MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Službe za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Služba rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Službe je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja 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 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

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

- Kašnjenje u cjelovitoj uspostavi funkcije unutarnje revizije (točka 3.3. Izvješća).
- Slabosti u provođenju procedura javnih nabava (točka 6. Izvješća).



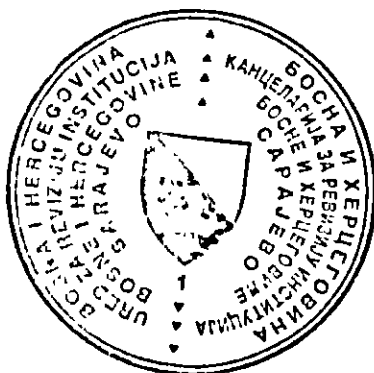
Sarajevo, 03.07.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica



ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman

Ranko Krsman

II. KRITERIJI

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, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvješća i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o unutarnjoj reviziji institucija BiH
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Služba je utemeljena Odlukom Vijeća ministara BiH² u cilju obavljanja poslova za potrebe Parlamentarne skupštine BiH, Predsjedništva BiH, Vijeća ministara BiH, ministarstava Bosne i Hercegovine i drugih institucija Bosne i Hercegovine. Služba je mjerodavna za investicijsko i tekuće održavanje kompleksa zgrada i zemljišta, unutarnje osiguranje kompleksa zgrada, protupožarnu zaštitu, održavanje tehničke opreme i uređaja, vođenje evidencije o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju institucije BiH, pružanje ugostiteljskih usluga, prijevoz službenim vozilima i njihovo održavanje i garažiranje, čišćenje poslovnog prostora i održavanje vanjskog prostora te druge poslove koji joj se stave u zadatak, a koji po svojoj prirodi spadaju u djelokrug zajedničkih poslova.

Sjedište Službe je u Sarajevu.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju Institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Službe za 2016. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Službe i usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na slabosti sustava unutarnjih kontrola vezano za provođenje procedura javnih nabava.

Službi su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju. Služba je dostavila odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji Institucija BiH.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2016. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

2.1 Realizirane preporuke

- Služba je poduzela aktivnosti prema Upravi za neizravno oporezivanje BiH te ostvarila pravo na povrat plaćenih trošarina od ulja za loženje koje se koristi za zagrijavanje poslovnih prostorija;
- Služba je uspostavila praksu objave osnovnih elemenata ugovora i izmjene ugovora na vlastitoj Internet stranici;
- Analizirani su uzroci odstupanja planiranih od ostvarenih prihoda i uzroci pada prihoda u odnosu na prethodnu godinu te su u financijskim izvješćima obrazloženi pokazatelji vezani za naplatu prihoda;
- Služba je poduzela aktivnosti na realizaciji preporuke unutarnje revizije iz Izvješća o reviziji poslovanja ugostiteljskih jedinica u Službi.

² Službeni glasnik BiH broj 17/99, 50/10 i 71/11

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Služba je poduzimala određene aktivnosti s ciljem unaprjeđenja sustava unutarnjih kontrola u procesu javnih nabava, ali su ponovno uočene određene slabosti koje su opisane u nastavku Izvješća.

2.3 Nerealizirane preporuke

- Još uvijek nije u potpunosti uspostavljena funkcija unutarnje revizije u Službi.

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.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Službe definirana je nadležnost organizacijskih jedinica, način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti, kao i broj državnih službenika i zaposlenika s opisom poslova.

Služba je, na temelju odobrenog proračuna i pozitivnog mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH, poslala na usvajanje Vijeću ministara BiH novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu koji je usvojen 17.09.2016. godine, a kojim je projektirano 566 zaposlenih, dok je prosječno u 2017. godini u Službi bilo 453 zaposlenih.

Poslovi i zadaci Službe izvršavaju se u temeljnim i unutarnjim organizacijskim jedinicama. Temeljne organizacijske jedinice Službe su: Ured direktora, Sektor za investicijsko i tekuće održavanje, Sektor za unutarnje osiguranje, Sektor za servisne usluge i Sektor za pravne i finansijske poslove. Kako je Služba Institucija uslužnog karaktera, u strukturi zaposlenih najveći broj su ugostiteljski radnici, radnici na unutarnjem osiguranju, spremačice i pomoćni radnici.

Odgovorne osobe Službe su direktor i dva zamjenika direktora koji se na svojim funkcijama rotiraju svakih deset mjeseci. Direktora i zamjenike direktora imenuje Vijeće ministara BiH na razdoblje od pet godina. Jednom od zamjenika direktora Službe je koncem 2017. godine istekao mandat te je u tijeku natječajna procedura za izbor zamjenika direktora.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sukladno Zakonu o financiranju Institucija BiH te Pravilniku o godišnjem izvješćivanju o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH, Služba je dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu.



Služba je imenovala nositelja aktivnosti uvođenja i unaprjeđenja sustava financijskog upravljanja i kontrole te izradila Mapu poslovnih procesa s opisom aktivnosti svakog procesa. Poduzimane su i aktivnosti na ažuriranju utvrđenih rizika. Također, usvojena je i Strategija upravljanja rizicima s Registrom rizika Službe. Služba je u obvezi u narednom razdoblju ažurirati Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu vezano za definiranje opisa poslova rukovoditelja Službe na svim razinama na način da se utvrdi njihove obveze za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole i upravljanja rizicima iz njihove nadležnosti.

3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji Institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u Institucijama BiH⁴, predviđeno je da unutarnju reviziju Službe obavlja jedinica unutarnje revizije u okviru Službe. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Službe predviđena je Jedinica unutarnje revizije s dva izvršitelja, rukovoditeljem unutarnje revizije i unutarnjim revizorom. Trenutačno je u Službi uposlen samo unutarnji revizor. Sukladno odobrenom Godišnjem planu unutarnjih revizija Službe, u 2017. godini je provedeno šest revizija.

Proračunom za 2017. godinu planirana su financijska sredstva za popunjavanje pozicije rukovoditelja unutarnje revizije, međutim Služba nije poduzimala konkretne aktivnosti po ovom pitanju, tako da je ova pozicija još uvijek nepopunjena. Nepopunjavanjem pozicije rukovoditelja unutarnje revizije, Služba se izlaže povećanom riziku nenamjenske potrošnje određene kategorije rashoda i nezaklonitostima u poslovanju.

Preporuka

Služba treba poduzeti sve potrebne aktivnosti iz svoje mjerodavnosti kako bi se okončao proces uspostavljanja i kadrovskog popunjavanja jedinice unutarnje revizije, s ciljem uspostavljanja funkcionalne unutarnje revizije.

4. PRORAČUN

Služba je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2017. godinu u ukupnom iznosu od 17.337.000 KM te je planirala ostvariti prihode u iznosu od 2.200.000 KM. Rashodi su projicirani na bazi od 463 zaposlenih.

Zakonom o proračunu Institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, Službi su odobrena sredstva u iznosu od 17.057.000 KM, što je za 800.000 KM manje u odnosu na prethodnu godinu.

Pored toga, a na temelju odluka Vijeća ministara BiH o višegodišnjim projektima, Službi su u 2017. godini na raspolaganju bila sredstva u ukupnom iznosu od 27.380.045 KM.

Služba se 26.10.2017. godine obratila Ministarstvu financija i trezora BiH zahtjevom za mišljenje na odobravanje višegodišnjeg kapitalnog projekta nabave i montaže niskonaponskog postrojenja u objektu Parlamentarne skupštine BiH i sustava video nadzora u objektu Predsjedništva BiH, na teret redovitih proračunskih sredstava u iznosu od 1.000.000 KM. Nakon pribavljenog pozitivnog mišljenja Ministarstva, Vijeće ministara BiH je

³ Službeni glasnik BiH, br. 27/08, 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12



u konačnici 22.12.2017. godine odobrilo višegodišnji projekt, čime su sredstva iz operativnog proračuna Službe praktički umanjena za 1.000.000 KM.

Dakle, Služba je u konačnici u 2017. godini raspolagala s ukupno 44.437.045 KM.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1. Iznosi u KM

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	15.310.000	-248.000	15.062.000	13.357.008	89
Kapitalni izdaci	1.747.000	-752.000	995.000	882.290	89
Tekući grantovi	0	0	0	0	
Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	28.380.045	28.380.045	13.122.013	48
Novčane donacije	0	0	0	0	
Ukupno:	17.057.000	27.380.045	44.437.045	27.361.311	63

Služba je tijekom godine, na temelju Procedure o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2017. godinu i odluka Ministarstva financija i trezora BiH, izvršila dva prestrukturiranja rashoda u ukupnom iznosu od 248.000 KM. Prvim prestrukturiranjem su povećani kapitalni izdaci za 241.000 KM, a umanjeni troškovi energije i komunalnih usluga (140.000 KM) i troškovi materijala (101.000 KM). Drugo prestrukturiranje odobreno je u iznosu od 7.000 KM, iako je Služba zahtijevala prestrukturiranje rashoda u iznosu od 47.000 KM. Umanjena je pozicija troškova tekućeg održavanja za 7.000 KM, a za isti iznos povećana pozicija kapitalnih izdataka.

Izvešće o radu Službe za 2017. godinu dostavljeno je 06.03.2018. godine Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Služba je temeljem Pravilnika o financijskom izvješćivanju institucija BiH, sačinila godišnje financijsko izvješće za 2017. godinu i dostavila nadležnim institucijama u utvrđenim rokovima.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Ukupno izvršenje proračuna Službe (s projektima višegodišnjih kapitalnih ulaganja) s 31.12.2017. godine iznosilo je 27.361.311 KM. Izvršenje proračuna bez višegodišnjih projekata iznosilo je 14.239.298 KM ili 89 % u odnosu na raspoloživa sredstva.

Financijski značajni rashodi iz tekućeg proračuna odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (7.011.795 KM), troškove energije i komunalnih usluga (2.386.319 KM), naknade troškova zaposlenih (1.512.853 KM) i troškove materijala (1.249.338 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici 1. u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade plaća: Bruto plaće i naknade plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 7.011.795 KM od čega neto plaće i naknade plaća iznose 4.151.663 KM, a porezi i doprinosi 2.860.132 KM. Ukupno je u Službi na isti dan bilo zaposleno 456 osoba, a

od tog broja 22 osobe zaposlene su na određeno vrijeme. Plaće i naknade plaća obračunate su sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Tijekom godine isplaćeno je ukupno 56.546 KM na ime stimulacije. Isplata je izvršena na temelju rješenja direktora na prijedlog izravno nadređenog. Uvidom u ukupne isplate po osobama, utvrđeno je kako su stimulacije isplaćene u granicama predviđenim važećim propisima.

Naknade troškova zaposlenih: Naknade troškova zaposlenih na 31.12.2017. godine ostvarene su u iznosu od 1.512.853 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 76.850 KM. Značajniji iznosi se odnose na naknade za topli obrok (610.571 KM), naknade za prijevoz s posla i na posao (446.399 KM) te regres za godišnji odmor (125.100 KM). Naknade su obračunate i isplaćene sukladno podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.

Troškovi energije i komunalnih usluga: Ukupni troškovi za energiju i komunalne usluge u 2017. godini iznose 2.386.319 KM. Značajniji izdaci odnose se na električnu energiju (1.148.021 KM), lož ulje (732.682 KM), plin (154.136 KM) i usluge odvoza smeća (142.643 KM).

Troškovi električne energije i komunalnih usluga se plaćaju za objekte koji su u vlasništvu institucija BiH, a čije održavanje i osiguranje je u nadležnosti Službe. Troškovi se plaćaju na temelju mjesečnih faktura od javnih poduzeća koja opskrbljuju Službu, a na temelju važećih cjenika i ostvarenog utroška.

Lož ulje je u prva tri mjeseca 2017. godine nabavljano od izabranog dobavljača na temelju važećeg ugovora iz 2016. godine. Procedura nabave za 2017. godinu završena je u listopadu 2017. godine, a s obzirom na to da se Služba u tenderskoj dokumentaciji opredijelila za tzv. mini tenderisanje, okvirni sporazumi su zaključeni s tri ponuđača. Za svaku isporuku goriva formirano je povjerenstvo koje zaprima gorivo i potvrđuje isporučenu količinu na temelju očitavanja mjernih uređaja.

Troškovi materijala: Ovi troškovi se najvećim dijelom odnose na nabavu hrane i prehrambenog materijala (904.452 KM) i materijala za čišćenje (237.556 KM). Nabava hrane i prehrambenog materijala vršena je za potrebe rada ugostiteljskih jedinica koje su u sastavu Službe, a higijensko-potrošni materijal je namijenjen za čišćenje objekata u kojima su smještene Institucije BiH, a čije održavanje i osiguranje je u nadležnosti Službe. Nabave su vršene od dobavljača koji su izabrani prethodnih godina obzirom da procedure izbora dobavljača za 2017. godinu tijekom cijele godine nisu bile okončane (detaljnije u poglavlju 6. Javne nabave).

5.1.1 Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu, Službi su odobreni kapitalni izdaci u ukupnom iznosu od 1.747.000 KM. Tijekom godine izvršeno je restrukturiranje rashoda kojim je za iznos od 752.000 KM umanjena pozicija kapitalnih izdataka. Dakle, ukupno odobreni kapitalni izdaci iznosili su 995.000 KM, od čega je 502.000 KM namijenjeno za nabavu opreme, 216.000 KM za nabavu stalnih sredstava u obliku prava i 277.000 KM za rekonstrukciju i investicijsko održavanje.

Služba je tijekom godine realizirala kapitalne izdatke u iznosu od 882.290 KM, a isti se odnose na nabavu opreme 442.554 KM, softvere i studije izvodivosti 186.091 KM i

investicijsko održavanje 253.645 KM. Realizirani kapitalni izdaci su u korelaciji s odobrenom namjenskom strukturom kapitalnih izdataka.

5.1.2 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Na temelju odobrenih višegodišnjih kapitalnih projekata, Služba je u 2017. godini imala na raspolaganju sredstva u iznosu 28.380.045 KM. Iznos od 18.380.045 KM se odnosi na neutrošena sredstva iz 2016. godine, 9.000.000 KM odnosi se na sredstva iz sukcesije na osnovu naplate klirinškog duga Ruske Federacije, a 1.000.000 KM na sredstva prenesena iz redovnog proračuna. Odobreno je šest projekata: projekt nabave objekta za smještaj Institucija BiH (13.204.957 KM), projekt nabave objekta za smještaj Institucija BiH u Mostaru (8.000.000 KM), projektiranje zgrade i sanacija i rekonstrukcija krova u zgradi Predsjedništva BiH (2.175.088 KM), nabava objekta za smještaj Institucija BiH u Istočnom Sarajevu (1.000.000 KM), projekt „projektiranje, sanacija, rekonstrukcija i nadogradnja objekta Zrak u Sarajevu za smještaj Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH“ (3.000.000 KM) i projekt nabave i montaže niskonaponskog postrojenja u objektu Parlamentarne skupštine BiH i sustava video nadzora u objektu Predsjedništva BiH (1.000.000 KM).

Realizacija višegodišnjih kapitalnih ulaganja u 2017. godini je iznosila 13.122.013 KM, a neutrošena sredstva u iznosu od 15.258.032 KM su prenesena u 2018. godinu.

Projekt nabave objekta za smještaj Institucija BiH je započeo 2013. godine. Navedenim projektom planirana je nabava objekata u Sarajevu, Banjoj Luci, Mostaru, Tuzli i Istočnom Sarajevu. Nabava objekata u Banjoj Luci, Mostaru, Tuzli i Istočnom Sarajevu je realizirana u 2014. i 2015. godini.

Vijeće ministara BiH je 03.11.2016. godine donijelo Odluku o kupovini/nabavi objekta za smještaj Institucija BiH u Sarajevu od Union banke d.d. Sarajevo u iznosu od 22.346.434 KM. Raspoloživa sredstva u 2017. godini su iznosila 13.204.957 KM. Plaćanje je ugovoreno sukcesivno, tako da je Služba uplatila 9.000.000 KM u tekućoj godini, dok će ostatak iznosa platiti sukcesivno u naredne četiri godine. Neutrošena sredstva u iznosu od 4.204.957 KM su prenesena u 2018. godinu.

Projekt nabave objekta za smještaj Institucija BiH u Mostaru u iznosu od 5.000.000 KM Vijeće ministara BiH je odobrilo u rujnu 2015. godine i uvršten je u Program kapitalnih ulaganja za razdoblje 2015.-2017. godina. Odlukom o izmjeni Odluke o odobravanju projekta nabave objekta za smještaj Institucija BiH u Mostaru, Službi su dodatno dodijeljena sredstva u iznosu od 3.000.000 KM (2.000.000 KM prenesena iz proračuna Državne agencije za istrage i zaštitu i 1.000.000 KM iz sukcesije na temelju naplate klirinškog duga Ruske Federacije). Samim tim, dolazi i do izmjene broja objekata koji će se nabaviti. Služba se zadužuje da, pored prvobitno planiranog objekta za potrebe Obavještajno-sigurnosne agencije BiH, provede proceduru te izvrši nabavu objekta za potrebe Državne agencije za istrage i zaštitu (SIPA).

Vijeće ministara BiH je 03.11.2016. godine donijelo Odluku o odobravanju kupovine/nabave objekta za potrebe smještaja Institucija BiH u Mostaru i Odluku o izuzeću od primjene odredbi Zakona o javnim nabavama. Procedura kupovine/nabave objekta za potrebe smještaja Institucija BiH u Mostaru (OSA) započeta je u 2016. godini, a Odluka o kupovini/nabavi u iznosu od 3.500.000 KM donesena je 18.04.2017. godine. Realizacija projekta s 31.12.2017. godine iznosila je 3.750.000 KM i odnosi se na kupovinu zgrade za potrebe OSA-e.

Također, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o odobravanju kupovine/nabave objekta za potrebe smještaja Institucija BiH u Mostaru (SIPA) i Odluku o izuzeću od primjene odredbi

Zakona o javnim nabavama. Nakon toga, objavljen je Javni poziv za podnošenje ponuda u dnevnim novinama 30.12.2017. godine te su neutrošena sredstva iz 2017. godine u iznosu od 4.250.000 KM prenesena u 2018. godinu.

Višegodišnji projekt „projektiranje zgrade i sanacija i rekonstrukcija krova u zgradi Predsjedništva BiH“ ukupne vrijednosti od 2.255.000 KM odobren je u rujnu 2015. godine. Projekt se financira iz sredstava koja su Službi odobrena Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu. S obzirom na to kako nije bilo realizacije u 2015. godini, cjelokupan iznos sredstava je prenesen u 2016. godinu. Sredstva su namijenjena za sanaciju i rekonstrukciju krova (1.800.000 KM), sanaciju prostorija uništenih požarom u zgradi, a koje koristi Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH (100.000 KM) i izradu projektne dokumentacije za zgradu Predsjedništva BiH (355.000 KM). Neutrošena sredstva iz 2016. godine u iznosu od 2.175.088 KM su prenesena u 2017. godinu. Realizacija je u 2017. godini iznosila 372.013 KM i ista obuhvaća prvu privremenu situaciju izvođača radova za sanaciju i rekonstrukciju krova (347.555 KM), fakturu nadzora (9.383 KM) te fakturu za sanaciju prostorija uništenih požarom u zgradi, a koje koristi Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH (15.174 KM). Neutrošena sredstva iz 2017. godine u iznosu od 1.803.075 KM su prenesena u 2018. godinu.

Ugovor o sanaciji krova zgrade Predsjedništva BiH u iznosu od 1.435.278 KM zaključen je 19.04.2017. godine s rokom završetka od 10 mjeseci. Izvođač je uveden u posao 28.08.2017. godine. Tijekom izvođenja radova, zbog manjkavosti u projektnoj dokumentaciji, javila se potreba za izvođenjem dodatnih i novih radova na koje je nadzor dao suglasnost. Radovi su ugovoreni putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja s izvođačem radova u ukupnom iznosu od 199.493 KM od čega se na dodatne radove odnosi 78.794 KM, a na nove radove 120.699 KM.

Na projektu nabave objekta za smještaj institucija BiH u Istočnom Sarajevu, projektu nabave i montaže niskonaponskog postrojenja u objektu Parlamentarne skupštine BiH i sustava video nadzora u objektu Predsjedništva BiH i projektu „projektiranje, sanacija, rekonstrukcija i nadogradnja objekta Zrak u Sarajevu za smještaj Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH“ nije bilo realizacije u 2017. godini te su cjelokupni iznosi preneseni u 2018. godinu. Služba je 30.12.2017. godine objavila javni poziv za podnošenje ponuda za kupovinu/nabavu objekta za smještaj institucija BiH u Istočnom Sarajevu i u tijeku je realizacija procedure nabave.

Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta „projektiranje, sanacija, rekonstrukcija i nadogradnja objekta Zrak u Sarajevu za smještaj Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH“ u iznosu od 3.000.000 KM Vijeće ministara BiH je donijelo 03.11.2016. godine. Predmetnom odlukom definirano je da u bivšem objektu „Zrak“ bude smještena Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH, kao jedna od institucija BiH koja plaća najveći iznos zakupnine, čime bi bila osigurana ušteda u proračunu institucija BiH. Služba je u ožujku 2017. godine prezentirala Direkciji idejni projekt adaptacije i dogradnje objekta te zatražila od Direkcije da dostavi mišljenje na preuzeti primjerak. Direkcija je 21.04.2017. godine dostavila odgovor navodeći kako ne može dati suglasnost na rješavanje trajnog smještaja na mjestu i na način kako je planirano navedenim projektom tražeći da se iznađe drugo rješenje sukladno elaboratima Direkcije i iznesenim činjenicama.

Služba je 18.09.2017. godine zatražila mišljenje na Informaciju o statusu projekta od Ministarstva financija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH te 18.12.2017. godine dostavila urgenciju Ministarstvu financija i trezora BiH tražeći instrukciju za daljnje postupanje. Ministarstvo financija i trezora BiH se u svom odgovoru od 16.01.2018. godine izjasnilo da ne vidi opravdan razlog za daljnje odlaganje realizacije Odluke Vijeća ministara



BiH te da podržava nastavak aktivnosti na izradi glavnog i izvedbenog projekta. Služba je 08.02.2018. godine uputila dopis Direkciji u kome traži da ista imenuje osobu za dostavljanje podataka vezanih za infrastrukturu i instalacije te je predložila sastanak između tehničkih lica Službe i predstavnika Direkcije na lokaciji „Zrak“. Do momenta obavljanja završne revizije Direkcija nije dostavila odgovor Službi.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U 2017. godini ukupni prihodi Službe iznosili su 1.915.539 KM (87% u odnosu na planirane). U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni prihodi su veći za 232.805 KM. Najveći dio prihoda odnosi se na prihode od pružanja ugostiteljskih usluga (1.913.314 KM), dok se manji dio (1.888 KM) odnosi na prihode od prodaje starog papira i 337 KM na ostale prihode.

Služba je fakturirala izvršene ugostiteljske usluge temeljem Cjenika jela i pića u objektima Institucija BiH. Cijene ugostiteljskih usluga utvrđuje direktor Službe i zamjenici direktora, uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara BiH. Na važeći Cjenik jela i pića Vijeće ministara BiH je dalo suglasnost 07.05.2015. godine. Prihode od pružanja ugostiteljskih usluga ostvaruje Odjel za ugostiteljstvo, ispostavljanjem faktura (bezgotovinski) institucijama koje su koristile usluge reprezentacije te gotovinskom naplatom za usluge realizirane u restoranu i šankovima.

U odnosu na prethodnu godinu, unaprijedene su unutarnje kontrole u funkcioniranju poslovanja Odjela za ugostiteljstvo, a vezano za utvrđivanje normativa za proizvode koji se poslužuju u ugostiteljskim jedinicama, periodično usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja te osiguranje uvjeta za pravilno praćenje zaliha robe.

Služba je donijela Pravilnik o načinu usuglašavanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja u kuhinjama i slastičarni kojim je definirala način, postupanje i sravnjenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja nakon popisa Inventurnog povjerenstva. Također, donesena je Odluka o usvajanju normativa za jela koja se poslužuju u restoranima Službe.

5.3 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Službe iskazana je u iznosu od 115.487.843 KM. Aktiva se sastoji od sljedećih pozicija: novčana sredstva (358 KM), kratkoročna potraživanja (129.312 KM), zalihe materijala (315 KM) i neotpisana vrijednost stalnih sredstava (115.357.858 KM). Kratkoročna potraživanja čine potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje (9.470 KM) i potraživanja od pravnih osoba (119.842 KM). Financijski najznačajnije stavke aktive su zgrade, namještaj, policijska oprema te ugostiteljska oprema.

Pasiva Službe iznosi 117.511.146 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (788.709 KM), obveze prema djelatnicima (717.906 KM), kratkoročna razgraničenja (646.673 KM) te izvori sredstava (115.357.858 KM). Kratkoročne tekuće obveze najvećim dijelom (784.128 KM) se odnose na obveze prema dobavljačima koje su usuglašene. Obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaće i naknade plaća zaposlenih za prosinac 2017. godine.

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Službe.



Tablica 2.

Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	137.958	129.985	94
Stalna sredstva	113.257.262	115.357.858	102
Ukupno aktiva:	113.395.220	115.487.843	102
Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.550.751	2.153.288	139
Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Izvori sredstava	113.257.262	115.357.858	102
Ukupno pasiva:	114.808.013	117.511.146	102

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

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Služba je za novo zapošljavanje dobila suglasnost Vijeća ministara BiH u travnju 2017. godine i to za ukupno 86 zaposlenih, dok su proračunom za 2017. godinu odobrena sredstva za 51 zaposlenog.

Nakon tri javna oglasa zaposleno je ukupno 28 zaposlenika i pet državnih službenika na neodređeno vrijeme koji su većinom bili zaposleni i u ranijem razdoblju na određeno vrijeme. Kao i prethodnih godina, Služba je nastavila praksu zapošljavanja namještenika na određeno vrijeme bez provođenja procedure javnog oglasa pozivajući se na članak 9. stavak (1) točku c) Zakona o radu u institucijama BiH kojim je definirano da se javni oglas ne raspisuje za prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obujma posla i iznenadne odsutnosti zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas. Zapošljavanje je obrazloženo povećanim obujmom posla te zamjenama stalno zaposlenih koji su na bolovanju u kontinuitetu. Ugovori o radu na određeno vrijeme se sklapaju s istim osobama u trajanju od tri mjeseca s prekidima između pojedinačnih ugovora. Nakon prijema zaposlenika na neodređeno vrijeme (dva javna oglasa), zaključno s 31.12.2017. godine i dalje su 22 osobe bile zaposlene na određeno vrijeme, a koje su već duže vremensko razdoblje angažirane na ovakav način.

Iako je Zakonom o radu u institucijama BiH predviđena mogućnost zapošljavanja na određeno vrijeme bez provođenja natječajne procedure, smatramo kako je ovakav način zapošljavanja netransparentan i trebao bi se koristiti samo u izuzetnim slučajevima predviđenim ovim Zakonom.

Preporuka

Služba treba preispitati opravdanost, odnosno uzroke učestalog angažmana zaposlenika po ugovoru o radu na određeno vrijeme, a u cilju što transparentnijeg procesa zapošljavanja.

Sukladno Pravilniku o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH, tijekom 2017. godine unaprijeđeno je devet osoba. Radni odnos je tijekom godine prestao za ukupno osam osoba po raznim osnovama (istek ugovora o radu, umirovljenje, osobni zahtjev) dok je sedam osoba koristilo pravo na neplaćeno odsustvo.

6. JAVNE NABAVE

Služba je u veljači 2017. godine donijela Plan nabava za 2017. godinu te je, sukladno Zakonu o javnim nabavama, isti objavila na svojoj Internet stranici. Plan je dva puta mijenjan i to u travnju i prosincu 2017. godine. Prvobitni plan je pretrpio bitne izmjene u velikom broju predviđenih postupaka na način da su mijenjane procijenjene vrijednosti pojedinih nabava kao i naknadno dodavane u plan nabava procedure koje su već bile provedene. Tako su pojedine nabave, koje nisu predviđene prvobitnim planom, provedene tijekom godine, a zatim naknadno, aneksom plana dodane u Plan nabava. Zadnjom izmjenom koja je izvršena u prosincu 2017. godine, dodane su procedure koje su provedene u siječnju 2017. godine.

Preporuka

Plan nabava Službe treba sadržavati procedure koje se planiraju provesti tijekom godine, a eventualne izmjene i dopune plana Služba bi trebala provesti i objaviti prije samog pokretanja novih procedura.

Na temelju dostavljenog pregleda realiziranih nabava, konstatirali smo kako je Služba realizirala nabave sukladno planu i izmjenama plana, u ukupnoj vrijednosti od 2.967.071 KM, od čega se na nabave iz tekućih izdataka odnosi 2.347.219 KM, a kapitalne nabave 619.852 KM. Nabave je provodilo jedno povjerenstvo za nabave imenovano na razdoblje od dvije godine.

Postupcima revizije revidirano je sedam otvorenih postupka: izrada tehničke dokumentacije za sanaciju, restauraciju i konzervaciju zgrade Predsjedništva (procijenjena vrijednost 320.000 KM), nabava i ugradnja sustava klimatizacije i ventilacije (61.132 KM), nabava i ugradnja videonadzora (104.330 KM), nabava lož ulja (1.050.000 KM), sanacija podnih obloga objekta Suda BiH (80.683 KM), proširenje na sustavu klimatizacije i grijanja u objektu Parlamentarne skupštine BiH (192.513 KM), nabava hrane i pića (procijenjena vrijednost 1.298.590 KM), nabava higijensko-potrošnog materijala (procijenjena vrijednost 643.745 KM). Također, revidiran je jedan pregovarački postupak za nabavu dodatnih radova na krovu zgrade Predsjedništva BiH (199.493 KM) i jedan konkurentski postupak nabave telefonskih aparata (40.844 KM).

Testiranjem pojedinačnih procedura nabava utvrđene su slične slabosti kao i prethodnih godina, a odnose se na sporost provođenja procedura, nepotkrijepljenost adekvatnim analizama procijenjenih količina i vrijednosti nabave i sl.

Iako je Služba na vrijeme pokrenula pojedine procedure izbora dobavljača, još uvijek je evidentno da isti postupci iz godine u godinu traju dugo (npr. nabava hrane i prehrambenih artikala te nabava higijenskog materijala). Procedura izbora dobavljača za nabavu hrane pokrenuta je u siječnju 2017. godine, a za većinu lotova je okončana tek početkom 2018. godine. Ured za reviziju je i prethodnih godina ukazivao na nelogičnosti u tenderskoj dokumentaciji kao i prevelikim zahtjevima koji se traže od dobavljača te na loše planiranje količina pojedinih proizvoda koji se iz godine u godinu planiraju tenderskom dokumentacijom, ali se ne nabavljaju. Na primjer, za nabavu bezalkoholnih pića predviđena je nabava 37 vrsta pića (voda i sokovi) za period od 12 mjeseci, dok je uvidom u realizaciju prethodnog ugovora utvrđeno da je od ugovorenih 48 stavki u razdoblju od dvije godine isporučeno samo njih 18. Nadalje, u okviru nabave mliječnih proizvoda planirana je nabava 500.000 komada vrhnja za kavu (pakiranje po 10 komada), a uvidom u realizaciju prethodnog ugovora utvrđeno je da je od ukupno 60.000 ugovorenih komada, za dvije godine isporučeno oko 3.000 komada.

Također se postavlja pitanje opravdanosti predviđanja zaključenja okvirnog sporazuma s više dobavljača, obzirom na činjenicu kako većina poništenja postupaka se upravo odnosi na



nedovoljnost broja ponuda sukladno članku 69 stavak 2. točka c) Zakona o javnim nabavama. Služba je tek nakon tri neuspjele procedure nabave hrane tenderskom dokumentacijom predvidjela zaključenje okvirnog sporazuma samo s jednim dobavljačem, nakon čega su okvirni sporazumi zaključeni za osam, od trinaest, lotova, što dokazuje da je upravo jedan od problema stalnog poništenja postupaka izbora dobavljača za nabavu hrane bilo opredjeljenje zaključenje okvirnog sporazuma s više dobavljača.

Slične slabosti su uočene i kod nabave higijenskog materijala gdje je procedura izbora dobavljača pokrenuta u travnju 2017. godine, a nakon dvije neuspjele procedure izbora dobavljača okončana je nakon godinu dana. Prvobitno je predviđeno zaključenje okvirnog sporazuma s više dobavljača i provođenje tzv. mini tenderisanja te je nakon dva neuspjela pokušaja, a zbog nedovoljnog broja primljenih ponuda, procedura okončana tek kad je predviđeno zaključenje okvirnog sporazuma samo s jednim dobavljačem.

Služba je prilikom nabave telefonskih aparata (procijenjena vrijednost nabave 42.735 KM bez PDV-a) tenderskom dokumentacijom od ponuđača zahtijevala autorizaciju proizvođača opreme, što u izuzetnim slučajevima može biti opravdano. Međutim, smatramo kako u konkretnom slučaju zahtijevanje autorizacije proizvođača nije bilo nužno te je isticanje ovakvog zahtjeva moglo utjecati na ograničavanje konkurencije.

Preporuka

Potrebno je da Služba detaljno analizira konstatirane slabosti te dodatno unaprijedi sustav unutarnjih kontrola vezano za javne nabave.

Služba je, za razliku od prethodnih godina, za pojedine tekuće nabave za koje su nakon provedenih procedura potpisani okvirni sporazumi, u okviru istih potpisivala pojedinačne ugovore. Također je sukladno Zakonu o javnim nabavama i Naputku Vijeća ministara BiH o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora, uspostavila praksu objave osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora na svojoj internet stranici.

Služba nije predvidjela provođenje e-aukcije za dovoljan broj postupaka javnih nabava kako je to predviđeno Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije. Naime, ovim Pravilnikom je definirano kako su ugovorna tijela dužna predvidjeti provođenje e-aukcije za postupke javne nabave kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora, za najmanje 30% postupaka javnih nabava u 2017. godini, a 50% postupaka javnih nabava u 2018. godini. Uvidom u izvješće iz sustava e-nabava utvrđeno je kako je Služba e-aukciju predvidjela za 21.35% procedura nabava.

Preporuka

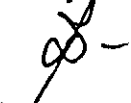
Služba je u obvezi uskladiti planirani broj postupaka javne nabave za koje se planira provesti e-aukcija s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije, a naročito imajući u vidu obveze koje proistječu iz Pravilnika u narednim godinama.

7. KOMENTARI

Služba je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2017. godinu. Komentari se najvećim dijelom odnose na opis aktivnosti koje Služba planira poduzeti ili je već poduzela u cilju realizacije danih preporuka te pojašnjenja uzroka, razloga i okolnosti nastanka određenih događaja. Stoga, a s obzirom na to da nisu dostavljeni novi dokazi, ovo izvješće je konačno, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić



**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Anisa Jusić

Enes Alić

Slaviša Vuković

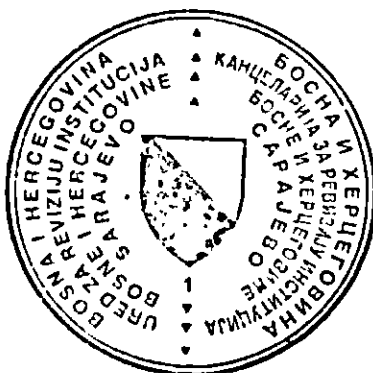
**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić



**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete finansijske revizije**

Dragoljub Kovinčić



Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Služba za zajedničke poslove institucija Bosne i Hercegovine

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	15.310.000	-248.000	15.062.000	13.357.008	89
Bruto plaće i naknade	7.163.000		7.163.000	7.011.795	98
Naknade troškova zaposlenih	1.647.000		1.647.000	1.512.853	92
Putni troškovi	35.000		35.000	28.934	83
Izdaci telefonskih i pošt usluga	40.000		40.000	25.807	65
Izdaci za energiju i kom. usluge	2.800.000	-140.000	2.660.000	2.386.319	90
Nabavka materijala	1.865.000	-101.000	1.764.000	1.249.338	71
Izdaci za usl. prijevoza i gonva	50.000		50.000	25.474	51
Unajmljivanje imovine i opreme	150.000		150.000	83.295	56
Izdaci za tekuće održavanje	1.400.000	-7.000	1.393.000	895.535	64
Izdaci za osiguranje	70.000		70.000	48.262	69
Ugovorene i druge posebne usluge	90.000		90.000	89.396	99
2. Kapitalni izdaci	1.747.000	-752.000	995.000	882.290	89
Nabavka opreme	815.000	-313.000	502.000	442.554	88
Nabavka ostalih stalnih sredstava	55.000	181.000	216.000	188.091	86
Rekonstrukcija i invest. održavanje	877.000	-600.000	277.000	253.645	92
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	28.380.045	28.380.045	13.122.013	46
Nabavka objekta za smj. ins. BiH U Sarajevu		13.204.957	13.204.957	9.000.000	68
Projektovanje zgrade sanacija i rekonstrukcija krova Predsjedništva		2.175.088	2.175.088	372.013	17
Nabavka objekta za smještaj ins. U Mostaru		8.000.000	8.000.000	3.750.000	47
Nabavka objekta za smještaj ins. U Sarajevu		1.000.000	1.000.000		0
Projektovanje, sanacija, rek. i nadogradnja objekta Zrak		3.000.000	3.000.000		0
Nabavka i montaža niskonaponskog postrojenja u P. S. BiH i videonadzor u Predsjedništvu		1.000.000	1.000.000		0
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	17.057.000	27.380.045	44.437.045	27.361.311	62

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2018. godine

Direktor

 Dragan Brković



Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Služba za zajedničke poslove institucija bosne i Hercegovine

Tablica II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	137.958	129.985	94
Novčana sredstva	538	358	67
Kratkoročna potraživanja	137 420	129 312	94
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe		315	
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	113.257.262	115.357.858	102
Stalna sredstva	128 939 086	133 725 276	104
Ispravka vrijednosti	15 681 824	18 367.418	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	113 257 262	115 357 858	102
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	113.395.220	115.487.843	102
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.550.751	2.153.288	139
Kratkoročne tekuće obveze	424 284	788 709	186
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	681 097	717 906	105
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	445 370	646 673	145
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	113.257.262	115.357.858	102
Izvori sredstava	113 257 262	115 357 858	102
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	114.808.013	117.511.146	102

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 22.12. 2018. godine

Direktor
Dragan Brković

Napomena Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl 10, stav 4, napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika ne će biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo finansijske i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo Službe za zajedničke poslove Institucija BiH (u daljem tekstu: Služba) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. 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 obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Službe.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih 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 internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

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

Datum, 19.03.2018.

Direktor
Dragan Brković