



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-352-2/19  
Sarajevo, 01.08.19.

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
0102-	16-1-	1441	19

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

**Predmet: Dostava Izvješća o financijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu**

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

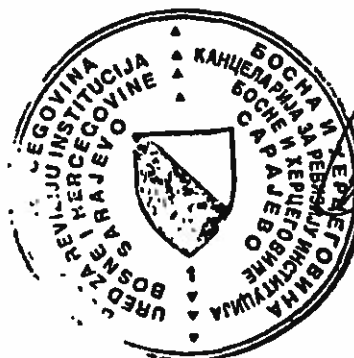
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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,



GLAVNI REVIZOR

*Dragan Rankić*



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



Broj: 01-16-1-852/19  
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina  
**PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE**  
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

**Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. godinu, prema sljedećem:

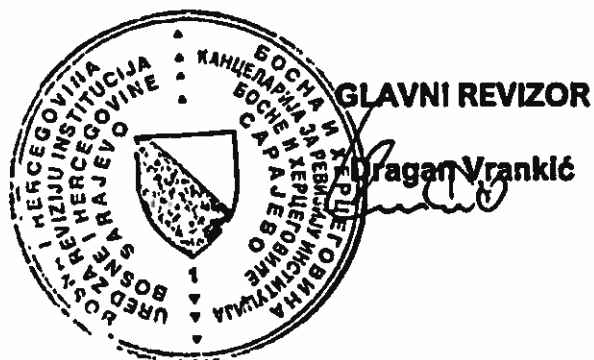
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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 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](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА**

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

*СЛУЖБЕ ЗА ПОСЛОВЕ СА СТРАНЦИМА  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
ЗА 2018. ГОДИНУ*



AGENCIJA ZA VEŠTAČENJE I REVIZIJE  
AGENCY FOR FOREIGN RELATIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA  
AGENCY FOR FOREIGN RELATIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.azr.gov.ba





**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**СЛУЖБЕ ЗА ПОСЛОВЕ СА СТРАНЦИМА**  
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**  
**ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-813/19

**Сарајево, јули 2019. године**

## Садржај

<b>I</b>	<b>МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>5</b>
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА .....	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....	7
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....</b>	<b>9</b>
1.	КРИТЕРИЈУМИ .....	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА .....	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА .....	10
3.1	Организација и руковођење .....	11
3.2	Финансијско управљање и контрола .....	11
4.	БУЏЕТ .....	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ .....	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета .....	13
5.1.1	Издаци за употребу возила .....	13
5.1.2	Издаци по основу уговора о дјелу .....	14
5.2	Преглед прихода и примитака .....	15
5.3	Биланс стања .....	16
5.3.1	Средства .....	16
5.3.2	Попис средстава и обавеза .....	17
5.4	Преглед динамике запошљавања .....	17
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	18
6.1	Набавка возила .....	19
6.2	Набавка компјутерске опреме .....	20
7.	КОМЕНТАРИ .....	20
	<b>ПРИЛОЗИ .....</b>	<b>21</b>

## I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја, и у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

### МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

#### *Мишљење са резервом*

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Службе за послове са странцима Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Служба)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте питања описаних у параграфу *Основ за мишљење са резервом*, финансијски извјештаји **Службе** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

#### *Основ за мишљење са резервом*

Као што је наведено у Извјештају:

1. У забиљешкама уз финансијске извјештаје није констатовано да постоје разлике између прихода исказаних у годишњем извјештају (Главној књизи) и помоћној евиденцији Службе. Служба не врши мјесечно савјештање прихода из помоћне евиденције са приходима из Главне књиге трезора, па нису наведена образложења за разлику између значајно већег износа наплаћених прихода у односу на помоћну евиденцију (тачка 5.2 Извјештаја).

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Службе** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

### ***Одговорности руководства за финансијске извјештаје***

Руководство **Службе** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине 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 материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

### ***Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја***

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

## МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

### *Мишљење са резервом*

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Службе** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, осим за наведено у параграфу *Основ за мишљење с резервом*, активности, финансијске трансакције и информације **Службе** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критерији за дату ревизију.

### *Основ за мишљење са резервом*

Као што је наведено у Извјештају:

- 1) *Служба је извршила интерне премјештаје државних службеника у току пробног рада, а тако упражњена радна попунила активирањем резервне листе (тачка 5.4. Извјештаја)*

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизију институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Службе** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

### *Скретање пажње*

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

- Правилник о унутрашњој организацији Службе није усклађен са одредбама одлука Савјета министара БиХ (тачка 3.1 Извјештаја),
- Кориштење специјализована возила није у складу са подзаконским прописима, јер је интерним актом Службе одобрено кориштење током 24 сата (тачка 5.1.1 Извјештаја),
- Обављање послова путем уговора о дјелу вршено је у континуитету и за послове који се по опису могу довести у везу са пословима систематизованих радних мјеста (тачка 5.1.2 Извјештаја),
- Нису успостављене контролне активности у праћењу реализације уговора за набавку горива, а техничком спецификацијом за набавку возила није обезбијеђена конкурентност поступцима јавних набавки (тачке 6. и 6.1 Извјештаја).

### *Одговорности руководства за усклађеност*

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Службе** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске

транзакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

#### **Одговорности ревизора за ревизију усклађености**

Поред 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. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Службе**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 24.07.2019. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранкић

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица



**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман

## II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило 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 усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- 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 јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ

### 2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Службе за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са релевантним законима и другим прописима, са скретањем пажње на кориштење специјализованих службених возила, сравњење прихода, ангажовање путем уговора о дјелу за систематизована радна мјеста и недостатке у процесу јавних набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности.

*Служба није поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ јер нас није обавијестила о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.*

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Приједлог описа послова радних мјеста упућен је Комисији Министарстав правде на оцјену тек у децембру 2018. године.			●
Није било нових активности на даљој имплементацији процеса финансијског управљања и контроле у дијелу који се односи на утврђивање и процјену ризика и израду регистра ризика			●

Детаљније су образложени разлози за исплату стимулација	●		
Служба није мијењала интерне процедуре, али је начин на који је вршено сервисирање возила побољшан у односу на претходну годину		○	
Нису разматране одредбе одлуке о додјели специјализованих возила на кориштење у периоду од 24 сата			●
На основу евиденција о кориштењу појединих возила не може се још увијек потврдити њихово намјенско кориштење			●
Служба није имала никаквих активности у циљу трајног рјешавања обављања информатичких послова у одсјеку за информатичко техничке послове, па су и током 2018. године ангажована лица путем уговора о дјелу			●
Није било никаквих активности на праћењу и сравњењу прихода, тако да су и ове године констатоване значајне разлике између интерних података и података исказаних у главној књизи			●
Потраживања по основу рефундација боловања из ранијег периода нису наплаћена нити је било нових активности на њиховој наплати			●
Процес планирања и реализације запошљавања је донекле унапријеђен, али су неопходна даља побољшања код обављања интерних премјештаја		○	
Закључивање оквирних споразума вршено је након провођења поступака који дозвољавају закључивање оквирних споразума	●		
У тестираним процедурама јавних набавки извршена је оцјена на основу захтјева из тендерске документације, те нису утврђена одступања понуђених у односу на тражене захтјеве	●		
Код набавке опреме није разматрана могућност подјеле на лотове у циљу јачања конкуренције и евентуално добијање повољније понуде			●

Није могуће оцијенити препоруку о обједињавању набавки из буџетских и донаторских средстава јер у току године није било реализације на терет 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 пословања са законима и другим прописима.



У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ<sup>1</sup> и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>2</sup>, за обављање интерне ревизије Службе надлежна је Јединица интерне ревизије у Министарству безбједности БиХ.

У 2018. години није било активности по основу обављања интерне ревизије у Служби.

### 3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Службе утврђени су Правилником из 2009. године. Постојећим правилником су систематизована радна мјеста за 310 запослених.

Служба је сачинила приједлог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији и у децембру 2018. године упутила приједлог описа послова радних мјеста Комисији за оцјену радних мјеста при Министарству правде БиХ. До окончања завршне ревизије Служба није обавијештена о резултатима анализе достављених описа радних мјеста. Новим приједлогом Правилника су систематизована радна мјеста за 320 извршилаца.

#### ПРЕПОРУКА 1

**Потребно је да Служба настави активности које су неопходне како би се процес усаглашавања правилника о систематизацији окончао у складу са одлукама које уређују ову област.**

### 3.2 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ<sup>3</sup>, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Служба није окончала активности на процјени ризика и успостављању регистра ризика.

Поступцима ревизије утврђено је сљедеће:

- Посао на изради Мапе пословних процеса окончан је крајем 2017. године;
- Радна група која је учествовала у изради Мапе пословних процеса задужена је, одлуком о формирању из јануара 2017. године, и за утврђивање Регистра ризика. На основу доступних информација, није било активности радне групе на утврђивању ризика;
- Координатор радне групе је, у фебруару 2019. године, обавијестио чланове радне групе о потреби израде регистра ризика и активностима које претходе његовом сачињавању и обједињавању на нивоу Службе.

Служба је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици у прописаном року. У Извјештају нису наведене мјере које се планирају предузети за даљи развој система финансијског управљања, а у коментарима на појединачна питања о регистру ризика и правилнику о систематизацији наведено је да су у току активности у поменутих областима.

<sup>1</sup> Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

<sup>2</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13)

## ПРЕПОРУКА 2

**Потребно је да Служба оконча посао на процјени ризика у појединачним пословним процесима и тако утврђене ризике обједини у Регистар ризика.**

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину<sup>4</sup>, Служби су одобрена су средства у износу од 8.735.000 КМ, са укљученим средствима од продаје возила (25.000 КМ) и бројем од 230 запослених. Средства су у току године увећана у укупном износу од 401.016 КМ, ра су укупна расположива средства износила 9.136.016 КМ. Увећање средстава у току године се односи на приходе од продаје возила остварене у износу већем од планираног (32.485 КМ), средства резерви (90.000 КМ) за додатно запошљавање 14 запослених и средстава донација (278.531 КМ).

Служба је у току године, на основу одлука Министарства финансија и трезора БиХ, извршила три реструктурисања којим су увећана и умањена средства у оквиру текућих и капиталних издатака.

Укупно реализовани издаци Службе износе 8.245.867 КМ или 90% од расположивих средстава. Посматрано по изворима средстава, укупан реализовани износ се односи на редован буџет Службе, док из средстава резерви и новчаних донација није било реализације. Проценат реализације појединих позиција у оквиру текућих издатака је низак и након умањења по основу реструктурисања (набавка материјала, издаци за услуге превоза и горива, издаци за текуће одржавање, издаци за осигурање). Бруто плате и накнаде реализоване су у мањем износу од планираног и одобреног јер није реализована планирана динамика запошљавања.

План и програм рада Службе за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ који је извјештај разматрао и усвојио 18.01.2018. године. Извјештај о раду Службе за 2018. годину је усвојен 11.03.2019. године.

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Служба је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су детаљно наведени подаци о реализацији буџета, одступања у односу на претходну годину као и подаци о реализацији капиталних издатака, али нису сачињене забиљешке у којима се објашњавају билансне позиције.<sup>5</sup> Такође смо констатовали да је преглед динамике запошљавања (образац 4/1) сачињен на основу Инструкције за сачињавање годишњег извјештаја, али

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број 08/18

<sup>5</sup> Инструкција Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01.-31.12.2018. године (број 05-16-2-147-1/19 од 03.01.2019. године)

се у обрасцу не приказују подаци о одобреном додатом запошљавању, осим кроз стварни број на крају године, па се стиче утисак да је запошљавање реализовано у броју већем од одобреног (детаљније у тачки 5.4. Преглед динамике запошљавања).

## **5.1 Преглед расхода и издатака из буџета**

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 8.245.867 КМ, што је у односу на расположива средства за 2018. годину мање за 890.149 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (5.719.553 КМ), накнаде запослених (802.883 КМ), путне трошкове (194.420 КМ), издаци за енергију и комуналне услуге (221.978 КМ), набавку материјала (241.115 КМ), издатке за употребу возила (184.051 КМ), уговорене и друге посебне услуге (283.161 КМ) и капиталне издатке (333.165 КМ.)

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

### **5.1.1 Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу службених возила у 2018. години износе 185.051 КМ. Издаци се односе на издатке за гориво (107.960 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (29.493 КМ), регистрацију моторних возила (12.612 КМ), ауто-гуме (11.788 КМ), услуге осигурања (17.121 КМ) и прања возила (5.077 КМ).

Према Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине<sup>6</sup>, Служби је дато право на кориштење 4 возила. Такође, Служби је одобрен Правилник о специјализованим возилима по којем располаже са додатних 53 возила. Служба тренутно располаже са укупно 55 службених возила.

Служба није разматрала нити мијењала одлуку о кориштењу специјализованих службених возила, па је 27 специјализованих возила, на основу интерне одлуке из 2017. године, и даље на кориштењу током 24 сата (3 возила за начелнике сектора, 16 возила за оперативно дежурство у теренским центрима и 8 возила у Имиграционом центру ).

## **ПРЕПОРУКА 3**

**Служба треба измијенити одредбе наведене одлуке и на тај начин обезбиједити да се специјализована возила користе за намјене утврђене подзаконским прописима.**

Поступцима ревизије утврђено је да Служба није успоставила адекватне контроле које се односе на издатке за употребу возила:

- Сервисирање нових моторних возила вршили су овлаштени сервисери који нису изабрани кроз поступак јавне набавке. Приликом избора добављача за набавку возила у 2017. години достављен је план редовних сервиса уз који су достављене цијене резервних дијелова и потрошног материјала који нису утицали на избор добављача за испоруку возила. Услуге сервисирања у току године су вршене код

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број 26/14

- Цијена редовног осигурања (осигурање од ауто одговорности) нових моторних возила није у складу са достављеном понудом изабраног понуђача;
- Исплата средстава по основу накнаде штете на службеном возилу је у једном случају извршена директно добављачу код ког је извршена оправка, чиме није задовољен принцип евидентирања расхода на основу инструкције Министарства финансија и терзора БиХ. У другом случају смо утврдили да је протекао знатан период од настанка штете до прослијеђивања одштетног захтјева осигуравајућем друштву које је обавезно извршити исплату.

Неопходно је да Служба успостави адекватне контролне поступке у праћењу издатака насталих употребом возила.

- У појединим организационим јединицама Службе се приликом попуњавања путних налога не поштују одредбе интерних аката по питању садржаја путних налога (путни налози нису означени бројевима, уписани су исти бројеви путних налога за различита возила, није уписан период на који се односе путни налози, није евидентирана количина преузетог горива, не уписује се дневна километража нити је сумирана мјесечна километража, не уписују се подаци о лицу које користи возило, подаци о количини горива на налогу и достављеном извјештају се не подударају);
- На основу података о кориштењу возила не може се потврдити намјенско кориштење возила јер се као релација уписује „локо вожња“, а значајна километража на дневној основи (по 100 километара) није детаљније образложена.

**Потребно је да Служба у потпуности примјењује одредбе властитих интерних аката којима је регулисана употреба возила и успостави евиденције на основу којих се може потврдити наміјенско кориштење возила.**

Издаци по основу уговора о дјелу реализовани су у 2018. години у нето износу од 64.527 КМ. Планирани буџет за ове намјене износио је 62.000 КМ, а издаци по овом основу односе се на трошкове преводилаца (34.338 КМ), обављање консултантских услуга на подручју примјене и управљања информационо-комуникационим технологијама (27.989 КМ) и остали послови једнократног карактера (2.200 КМ). За послове превозиња ангажовано је укупно 46 извршилаца повремено у току године, у зависности од конкретних потреба за превозињем приликом узимања изјава од странаца ради покретања управних ствари. Цијена сата превозиња овлашћеног преводиоца преузета је из одлуке Савјета министара БиХ о накнади трошкова казненог поступка.

Поступцима ревизије утврђено је да су за информатичке послове (обављање консултантских услуга на подручју примјене и управљања информационо-комуникационим технологијама) ангажована два извршиоца који су послове предвиђене уговором о дјелу обављали током године у континуитету. Ангажовање по основу уговора о дјелу константно је присутно и поред препорука ревизије у ранијем периоду о потреби трајног рјешавања одржавања софтвера. Описи послова из закључених уговора о дјелу могу се препознати у систематизованим пословима радног мјеста за које је у претходној години одобрено попуњавање.

## **ПРЕПОРУКА 6**

**Потребно је да Служба ријеши питање обављања послова систематизованог радног мјеста у складу са законским прописима.**

### **5.2 Преглед прихода и примитака**

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 3.856.042 KM, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину више за 1.324.042 KM.

Значајни приходи односе се на приходе од властите дјелатности (3.520.026 KM) који се остварују од : административних такси (3.328.110 KM), посебних такси и накнада (64.098 KM), новчаних казни (127.819 KM). Остали приходи Службе су остварени продајом сталних средстава (57.485 KM) и од новчаних донација (278.531 KM).

Евидентирање властитих прихода на одговарајућим контима у главној књизи Службе врши се у Министарству финансија и трезора БиХ, књижењем извода пословних банака путем којих су извршене уплате.

Поступцима ревизије утврдили смо сљедеће недостатке:

- Служба не врши усаглашавање прихода евидентираних у Главној књизи трезора са подацима из помоћне евиденције који се мјесечно достављају из теренских центара. Између података у главној књизи и података из помоћне евиденције Службе постоји значајна разлика за коју у Служби нису имали поуздану информацију на шта се односи. Наиме, укупан износ прихода у главној књизи је већи за 820.185 KM у односу на податке у помоћној евиденцији Службе, у којој је исказан износ од 2.699.841 KM<sup>7</sup>. У разговорима са надлежним је изнесена претпоставка да се у помоћним евиденцијама не обухватају подаци о пријавама боравка странаца које се врше у МУП-овима, а чије уплате су извршене на јединствени рачун трезора и обухваћене као приход у главној књизи Службе. Подсјећамо да су према Правилнику о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (члан 78 став 6) корисници обавезни вршити мјесечно усклађивање и савјештање прихода са приходима из Главне књиге трезора који су евидентирани на њиховом организационом коду.

<sup>7</sup> Податак добијен на основу мјесечних података достављених из теренских центара за 2018. годину,



- Претходне године смо констатовали да наплата и савјештање прихода није препознат као процес у Мапи пословних процеса Службе, па самим тим неће бити обухваћен ни процјеном ризика за поједине пословне процесе. У току године није било измјена нити покушаја да се интерним актом утврди садржај евиденције и начин савјештања података који се достављају из теренских центара са подацима који су евидентирани у главној књизи Службе. Одређени механизми контроле се, по мишљењу одговорних особа у Служби, обезбјеђују приликом достављања захтјева странака у коме се као обавезан дио документације доставља доказ о уплати таксе. Током вршења ревизије упознати смо са покушајима да се софтверским унапређењима обезбиједе подаци о уплатама и евентуално успостави савјештање са подацима о наплаћеним приходима из главне књиге.

## **ПРЕПОРУКА 7**

**Служба треба да се посвети рјешавању проблематике савјештања прихода и предузме неопходне радње на изналажењу адекватног модалитета контроле и савјештања прихода исказаних у главној књизи и помоћној евиденцији.**

### **5.3 Биланс стања**

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 11.065.926 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 11.821.004 КМ.

Ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (22.008 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (11.039.258 КМ), обавезе према добављачима-правним и физичким лицима (223.506 КМ) и обавезе према запосленима (558.240 КМ).

Служба је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године.

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

#### **5.3.1 Средства**

Краткорочна потраживања исказана су у износу 22.008 КМ, од чега се на потраживања по основу рефундације боловања односи износ од 21.162 КМ. Потраживања се односе на период 2014.-2017. године, а у току године није било нових активности на наплати ових потраживања. Како смо у ранијим извјештајима констатовали, Служба је у 2015. години упутила Правобранилаштву додатне информације са потраживањима исказаним до тог периода, а након тога није било нових иницијатива нити активности. Препоруке о предузимању одговарајућих активности дали смо и у нашим извјештајима претходних година.

## **ПРЕПОРУКА 8**

**Потребно је да Служба узме активно учешће у наплати потраживања по основу рефундација боловања и путем надлежних институција покрене активности које су у складу са законским прописима, како би се обезбиједила наплата потраживања.**

### 5.3.2 Попис средстава и обавеза

За обављање пописа формиране су комисије у којој је за предсједника централне пописне комисије именован стручни сарадник за буџет и рачуноводство. Именовани чланови пописне комисије не би требали да имају директну везу са контролом, одобравањем и књиговодственим евидентирањем пословне документације. *Препоручујемо Служби да обезбиједи раздвајање послова које обављају чланови пописне комисије од послова који су везани за задужење имовине и рачуноводства.*

Такође смо утврдили да нису пописана стална средства (сервери) других институција која су на кориштењу код Службе, нити је констатовано да иста постоје на локацијама на којима се користе. На основу наведеног може се закључити да комисија није вршила попис физичким бројањем, јер би у том случају утврдила вишак средстава у односу на пописне листе. Самим тим власницима сталних средстава нису достављене листе средстава, а за ова средства нам нису презентирани ни споразуми или други документи о уступању на привремено кориштење Служби.

### ПРЕПОРУКА 9

**Потребно је да Служба пописом овухвати сва средства без обзира на власништво, а листе пописаних туђих средстава достави власницима ради усаглашавања стања и евидентирања резултата пописа.**

### 5.4 Преглед динамике запошљавања

Пројекцијом броја запослених Служби је одобрен број од 230 запослених<sup>8</sup>. Одлуком Савјета министара БиХ из јуна 2018. године<sup>9</sup> Служби је одобрено додатно запошљавање 14 извршилаца, па укупан одобрени број запослених износи 244.

Служба је у току године путем јавних конкурса извршила пријем 11 државних службеника и 9 запосленика на неодређено вријеме, а путем интерног конкурса унаприједила 7 државних службеника. Одређени број новозапослених државних службеника и запосленика је био ангажован у Служби на одређено вријеме, па се пријем новозапослених није значајније одразио на просјечан број запослених, који је за 2018. годину износио 230. Стварни број запослених 31.12.2018. године је износио 241, и мањи је од одобреног јер је конкурс за попуњавање 3 радна мјеста (расписан у децембру 2018. године) окончан у фебруару 2019. године.

Поступцима ревизије утврђено је сљедеће:

- На основу интерних евиденција Службе утврдили смо да шест запослених користи право на неплаћено одсуство због именовања на положаје у извршној или законодавној власти. Такође смо констатовали да још увијек нису окончани поступци због којих су два службеника под суспензијама које трају од 2014. године. Радна мјеста државних службеника који користе неплаћено одсуство или су под суспензијом нису попуњена, а послове обављају други службеници, на основу овлаштења директора. Поступцима ревизије смо утврдили да се, поред поменутих радних мјеста, на сличан начин обављају и други послови, односно, више

<sup>8</sup> Пројекција одобрена Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину (Службени гласник БиХ, број 08/18)

<sup>9</sup> Одлука Савјета министара БиХ број СМ 100/18 од 18.06.2018. године (Службени гласник БиХ, број 48/18)

запослених има рјешење на једно радно мјесто, а стварно обавља послове другог радног мјеста у другој организационој јединици. Оваква пракса је у Служби заступљена дужи период, што је констатовано и у извјештајима за претходну годину. Потреба за таквим начином обављања послова је образложена повећаним обимом посла у појединим организационим јединицама, те у донекле превазиђеној систематизацији радних мјеста из 2009. године.

#### **ПРЕПОРУКА 10**

**Мишљења смо да, уколико је потреба за обављањем послова другог радног мјеста трајнијег карактера, исто треба реализовати путем интерног премјештаја и доношењем рјешења за радно мјесто на који се врши премјештај.**

- **Интерни премјештаји и резервна листа:** У току године је, уз сагласност Агенције за државну службу, извршен интерни премјештај шест државних службеника и четири запосленика. Интерним премјештајем државних службеника обухваћена су и три државна службеника чији пријем је извршен у децембру 2017. године, а за за које је у моменту премјештаја још увијек трајао пробни рад. Попуњавање упражњених радних мјеста након интерног премјештаја је извршено пријемом три кандидата са резервне листе која је формирана приликом провођења јавног конкурса.

#### **ПРЕПОРУКА 11**

**Потребно је да Служба настави са активностима на даљем унапређењу процеса планирања и реализације динамике запошљавања, заснованих на потреби обављања текућих послова са постојећим капацитетима и равномјерном распоређивању послова. Интерни премјештаји запослених требају бити засновани на претходној анализи посљедица које се огледају у нетранспарентном запошљавању кориштењем резервних листи.**

### **6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Служба је донијела План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама<sup>10</sup> којим нису обухваћени поступци који се односе на капиталне издатке. Кроз измјене и допуне Плана набавки из фебруара 2018. године обухваћена су и капитална улагања, а у току године су вршене измјене и допуне у зависности од конкретних потреба. За поступке јавних набавки, одлуком директора, формирана је стална комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима<sup>11</sup>, Служба је у 2018. години провела 20 поступака јавних набавки из текућих издатака (отворени, конкурентски и поступци у складу са Анексом II, дио Б), те 2 отворена и 5 конкурентских поступака из капиталних издатака. Након претходно проведених поступка укупна вриједност закључених уговора и оквирних споразума износила је **1.067.101 КМ** (771.118 КМ из текућих издатака и 295.982 КМ из капиталних издатака).<sup>12</sup>

<sup>10</sup> Службени гласник БиХ, број 39/14

<sup>11</sup> Табела планираних и окончаних поступака јавних набавки у периоду 01.01. до 31.12.2018. године

<sup>12</sup> Подаци су укљученим ПДВ-ом



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

- Служба није успоставила контролу уговорених цијена код свих уговора, па током већег дијела године није обезбијеђена таква врста контроле за испоруку горива (контрола успостављена од децембра 2018. године);
- Приликом реализације уговора за набавку лијекова констатовали смо да су фактурисани и лијекови који нису уговорени, а набављени су за потребе здравствене заштите странаца. Због тога није било могуће вршити контролу уговорених цијена и количинско праћење реализације која је обезбијеђена код других уговора (нпр. набавка прехранбених артикала, тонера, канцеларијског материјала), а реализација уговора се пратила финансијски;
- Оквирни споразум за пружање услуга примарне здравствене заштите, потписан у децембру 2017. године на период од двије године, реализован је за годину дана и у обиму већем од износа који је уговорен, а нови поступак покренут је у децембру 2018. године. Разлози за повећану и непланирану реализацију оквирног споразума је повећан прилив странаца и пријем под привремени надзор у Имиграционом центру;
- Вриједност банкарске гаранција за добро извршење уговора (услуге чишћења сједишта и ТУ Сарајево) израчуната је на основу вриједности уговора без ПДВ-а а не на укупну вриједност са ПДВ-ом,
- Набавка услуге сређивања архивске грађе проведена је примјеном Анекса II дио Б. У поступку је утврђена количина услуге (550 м ) и критерији за оцјену економски најповољније понуде (цијена и рок завршетка услуге). Уз критерије је наведена и одредба да ће се извршене услуге, уколико је рок завршетка услуге дужи од 28.12. 2018. године, фактурисати са тим датумом, а на основу записника о извршеним услугама. Из доступне документације се не може утврдити како је утврђена количина услуге и да ли се ради о оквирној количина, за шта је онда требало одабрати другу врсту поступка. Уколико постоји потреба за даљом реализацијом услуге у наведеној количини, требало је размотрити опцију реализације уговора по фазама.

## ПРЕПОРУКА 12

**Потребно је да Служба за све уговоре обезбиједи контролу уговорених елемената (цијене, количине). За поступке у којима није у могућности утврдити тачне количине и обим уговора Служба треба осмислити одговарајући модел набавке који ће омогућити флексибилност приликом реализације конкретних захтјева, уз адекватну контролу уговорених услова набавке.**

Увидом у реализацију укупно покренутих поступака јавних набавки те тестирањем процедура значајнијих окончаних поступака јавних набавки који се односе на набавку возила и компјутерске опреме утврђени су недостаци које наводимо у наставку.

### 6.1 Набавка возила

Служба је провела два отворена поступка за набавку моторних возила. Први поступак за набавку 8 возила покренут је у априлу 2018. године. Тендерску документацију је преузело 14 понуђача, у поступку није било жалби, а достављена је једна понуда за коју је записником комисије констатовано да испуњава услове тражене тендерском документацијом. Са изабраним понуђачем је закључен уговор у износу од 199.856 КМ

чија је реализација извршена у складу са уговореним условима. Други поступак је проведен за набавку једног возила из средстава која су Служби одобрена од продаје возила. Поступак је покренут након реализације продаје старих возила (у октобру 2018. године). И у овом поступку је достављена једна понуда која је испуњавала услове тражене у тендерској документацији.

Током обављања ревизије нису нам презентирани документи о истраживању тржишта и анализама да је описом тражених техничких спецификација обезбијеђена конкуренција на тржишту и да су у поступку могли учествовати и добављачи са другим моделима возила у односу на изабране.

### **ПРЕПОРУКА 13**

**У поступцима јавне набавке возила потребно је утврдити техничку спецификацију која омогућава конкуренцију кроз достављање понуда више понуђача, уз документовање резултата истраживање тржишта у погледу задовољености конкуренције.**

#### **6.2 Набавка компјутерске опреме**

Поступак је проведен путем конкурентског захтјева којим је планирана набавка различите врсте опреме (лаптопи, рачунари, штампачи, телефони). Уз објаву на порталу, конкурентски захтјев је достављен на адресе три потенцијална понуђача. Понуду је доставио један понуђач са којим је закључен уговор у вриједности од 40.372 КМ (са ПДВ-ом).

Служба није разматрала опцију набавке опреме подјелом на лотове која би у овом случају била оправдана јер се ради о различитој врсти и функционално одвојеној опреми, па би се подјелом на лотове створили услови за добијање повољније понуде. Ни у овом поступку није презентирана анализа тржишта са подацима који модели опреме могу испунити тражене услове.

### **ПРЕПОРУКА 14**

**Сугеришемо Служби да приликом планирања набавке компјутерске опреме размотри подјелу на лотове у циљу прибављања више понуда и евентуалног постизања повољнијих ефеката набавке.**

## **7. КОМЕНТАРИ**

Служба је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину који се односе на тачке: 5.2-Приходи, 5.4-Преглед динамике запошљавања, 3.1-Организација и руковођење (Правилник о унутрашњој организацији), 5.1.1-Издаци за употребу возила (кориштење специјализованих возила), 5.1.2-Издаци по основу уговора о дјелу, 6.-Јавне набавке и 6.1-Набавка возила.

У достављеним коментарима садржана су образложења која су била позната током ревизије и детаљно су описана у Извјештају, без нових доказа који би утицали на измјену налаза и препорука. Додатна појашњења коментара Службе и разлози због којих нису прихваћени наведена су у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији, који је достављен руководству Службе уз коначан Извјештај о ревизији за 2018.

годину. На основу напријед наведеног, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

**Вођа тима за  
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, виши ревизор

**Чланови тима за  
финансијску ревизију**

Фатима Механовић, ревизор

Аднан Мухаремагић, ревизор

Младен Видовић, ревизор

**Руководилац Одјељења за  
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за  
развој, методологију и контролу  
квалитета финансијске ревизије**

Драгољуб Ковић, виши ревизор

**Прилози**

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства





**Преглед расхода буџета за 2019. годину**

**Служба за послове са странцима Босне и Херцеговине**

**Табела I**

Опис	Одобрени буџет	Успешно извршени	Плати извршени	Извршење буџета	Процент извршени
1	2	3	4	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>8.410.000</b>	<b>90.000</b>	<b>8.500.000</b>	<b>7.912.702</b>	<b>93</b>
Бруто плате и накнаде	5.918.000	90.000	6.008.000	5.719.553	95
Накнаде трошкова запослених	870.000	-10.000	860.000	802.883	93
Путни трошкови	194.000	45.000	239.000	194.420	81
Издаци телефонских и пошт.услуга	104.000		104.000	94.075	90
Издаци за енергију и ком.услуге	250.000	-7.000	243.000	221.978	91
Набавка материјала	357.000	-76.500	280.500	241.115	86
Издаци за услуге превоза и горива	104.000	40.000	144.000	126.609	88
Унајмљивање имовине и опреме	137.000	500	137.500	136.885	100
Издаци за текуће одржавање	90.000	11.000	101.000	73.864	73
Издаци за осигурање	49.000	-3.000	46.000	18.160	39
Уговорене и друге посебне услуге	337.000		337.000	283.161	84
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>325.000</b>	<b>32.485</b>	<b>357.485</b>	<b>333.165</b>	<b>93</b>
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	282.000	46.485	328.485	309.855	94
Набавка осталих сталних средстава	43.000	-14.000	29.000	23.310	80
Рехонструкција 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>278.531</b>	<b>278.531</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Novčane donacije-transferi iz inostranstva		278.531	278.531		0
<b>6. Програми посебне намјене</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>Укупно (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>8.735.000</b>	<b>55.401.016</b>	<b>136.016</b>	<b>8.245.867</b>	<b>90</b>

Напомена: у колони 3. набавка опреме приказан је износ од 32.484,90 KM-више остварени приходи од продаје возила  
Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 25.02.2019. године.

Директор:  
Слободан Ујић





**Биланс стања на дан 31.12.2019. године**

**Служба за послове са странцима Босне и Херцеговине**

**Табела II**

Опис	31.12.2018.	31.12.2019.	Промена 2019/18
1	2	3	4
<b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>26.668</b>	<b>26.800</b>	<b>100</b>
Новчана средства	4.660	7.536	62
Краткорочна потраживања	22.008	19.265	114
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
<b>2. Стална средства</b>	<b>11.039.258</b>	<b>11.154.222</b>	<b>99</b>
Стална средства	13.608.121	13.507.929	101
Исправка вриједности	2.568.863	2.353.707	109
Неотписана вриједност сталних средстава	11.039.258	11.154.222	99
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>11.065.926</b>	<b>11.181.022</b>	<b>99</b>
<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>781.746</b>	<b>775.734</b>	<b>101</b>
Краткорочне текуће обавезе	223.506	144.363	155
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	558.240	560.300	100
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења		71.070	0
<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>11.039.258</b>	<b>11.154.222</b>	<b>99</b>
Извори средстава	11.039.258	11.154.222	99
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>11.821.004</b>	<b>11.929.956</b>	<b>99</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 одобрilo дана 25.02. 2019. године

*[Својеручни потпис]*

Директор  
Слободан Ујић

*[Својеручни потпис]*





## 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.

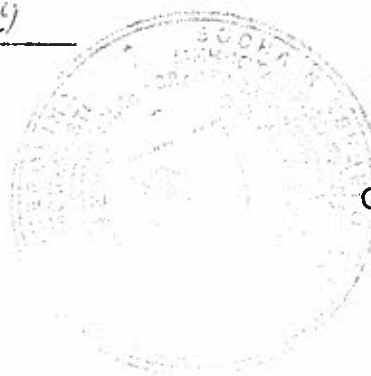
Руководство **Службе за послове са странцима Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Служба) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и 91/17) 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 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) 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 и усклађеност са законима и другим прописима;
- 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, 25.02.2019



Директор  
Слободан Ујић

