



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-	1442	19

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

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 neizravno 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 tužilačko 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,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Frankić



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852/19
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:

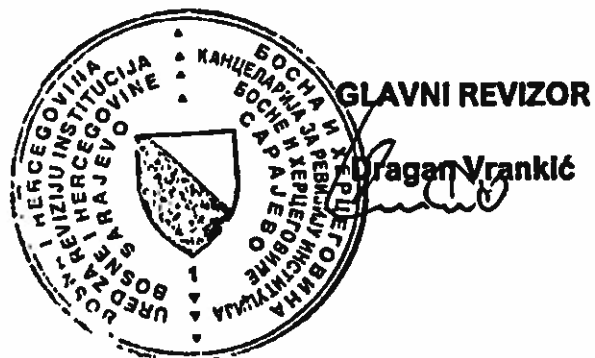
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za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

S poštovanjem,





БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*СЛУЖБЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ИНСТИТУЦИЈА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



UMPOZNAJENI INSTITUCIJA BiH
KANTONALNA I REPUBLIKANSKA AGENCIJA
JOINT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
www.joib.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
СЛУЖБЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ИНСТИТУЦИЈА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 03-16-1-798/19

Сарајево, јули 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Организација и руковођење	10
3.2	Финансијско управљање и контрола	11
3.3	Интерна ревизија	11
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.1.1	Бруто плате	14
5.1.2	Вишегодишња капитална улагања	14
5.2	Преглед прихода и примитака	20
5.3	Биланс стања	22
5.3.1	Средства	22
5.3.2	Попис средстава и обавеза	23
5.4	Преглед динамике запошљавања	25
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	26
7.	КОМЕНТАРИ	29
	ПРИЛОЗИ	29

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

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Службе за заједничке послове институција 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, 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

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 обезбиједје основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

- Слабости код провођења пописа сталних средстава (тачка 5.3.2. Извјештаја).

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 ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе 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 ревизионе 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

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, 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

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 резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *Непровођење активности на успостављању функционалне интерне ревизије (тачка 3.3. Извјештаја).*
- *Запошљавање истих лица на одређено вријеме у трајању до три мјесеца и по неколико пута у току године, без расписивања јавног огласа (тачка 5.4. Извјештаја).*
- *Слабости у провођењу процедура јавних набавки (тачка 6. 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 трансакције 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, 19.7.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Врањин

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Дилиџа

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман



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 скретањем пажње на кашњење у потпуном успостављању функције интерне ревизије те слабости у провођењу процедура набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Служба је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Служба није предузимала активности на запошљавању руководиоца Јединице интерне ревизије а с циљем успостављања функционалне интерне ревизије.			●
И у 2018. години је настављено континуирано ангажовање одређеног броја лица по уговору о раду на одређено вријеме по три мјесеца са прекидима			●

између уговора, а без провођења јавног огласа.			
Поново су уочене измјене и допуне плана набавки након што су процедуре набавки већ покренуте.			●
Континуирано се проводе активности на унапређењу интерних контрола код процеса јавних набавки, међутим поново су уочене слабости у дијелу ефикасног провођења одређених процедура јавних набавки.		○	
Служба је предвидјела провођење е-аукције за више од 50% поступака јавних набавки, а у складу са одредбама Правилника о условима и начину кориштења е-аукције.	●		

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.

3.1 Организација и руковођење

Службом руководе директор и два замјеника директора који се на својим функцијама ротирају сваких десет мјесеци. Директора и замјенике директора именује Савјет министара БиХ на период од пет година. Савјет министара БиХ је у јулу 2018. године именовао новог замјеника директора из реда српског народа и разријешило ранијег замјеника директора због истека мандата.

Организациона структура Службе утврђена је Правилником о унутрашњој организацији из 2014. године и измјенама из 2014., 2015. и 2016. године, којим је дефинисана надлежност организационих јединица, начин руковођења, овлаштења и одговорности, као и број државних службеника и запосленика с описом послова. Овим Правилником систематизовано је 566 извршилаца, од чега су 3 именована лица (директор и замјеници директора), 15 руководећих државних службеника, 29 државних службеника и 519 запосленика.

Послови и задаци Службе извршавају се у основним и унутрашњим организационим јединицама. Основне организационе јединице Службе су: Кабинет директора, Јединица интерне ревизије, Сектор за инвестиционо и текуће одржавање, Сектор за унутрашње осигурање, Сектор за сервисне услуге и Сектор за правне и финансијске послове. Како је Служба институција услужног карактера, у структури запослених највећи број су угоститељски радници, радници на унутрашњем осигурању, спремачице и помоћни

радници. На 31.12.2018. године у Служби је било 455 запослених, док је Законом о буџету било одобрено 473 запослена.

Ниједна позиција помоћника директора (систематизовано укупно 4 помоћника директора) није попуњена, као ни позиције руководиоца Јединице интерне ревизије и шефа одсјека за подршку институцијама у Мостару. Позиције шефа одсјека за угоститељство и шефа одсјека за подршку правосудним институцијама нису попуњене већ су запосленим из тих одсјека дата овлаштења са одговорностима и обавезама за обављање тих послова.

Одређене позиције (углавном помоћни радници у кухињи, противпожарна и физичка заштита) су попуњене ангажовањем лица по основу уговора на одређено вријеме који се продужавају свака три мјесеца.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Наиме, Служба је Правилником о финансијском управљању и контроли од 30.11.2016. године дефинисала појам, циљ и сврху успостављања финансијског управљања и контроле те одговорност за успостављање, праћење и извјештавање о финансијском управљању и контроли. Претходних година израђена је мапа пословних процеса те утврђени ризици за сваки мапирани процес. Такође, усвојена је и Стратегија управљања ризицима с регистром ризика Службе. Сваке године ризици се ажурирају.

Када је ријеч о контролним активностима у облику писаних политика и процедура за процесе: приходе и примитке, расходе и издатке, имовину и обавезе, јавне набавке Служба посједује интерна правила и процедуре из претходних година, а у току 2018. године донесени су нови недостајући правилници (нпр. Правилник о јавним набавкама) те дорађени постојећи.

Служба је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, Служба има властиту Јединицу интерне ревизије која је надлежна искључиво за Службу. Правилником о унутрашњој организацији Службе предвиђена је Јединица интерне ревизије с два извршиоца, руководиоцем интерне ревизије и интерним ревизором, али је запослен само интерни ревизор.

Иако је имала обезбијеђена средства, Служба није предузимала активности на запошљавању руководиоца Јединице интерне ревизије тако да је ова позиција још увијек непопуњена.

Иако није именован руководиоца Јединице, интерни ревизор је обављао интерне ревизије предвиђене Годишњим планом рада Јединице интерне ревизије за 2018. годину

¹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

² Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

који је одобрило руководство Службе. У 2018. години проведено је осам интерних ревизија (накнадна ревизија процеса јавних набавки, накнадна ревизија уговорених услуга, накнадна ревизија система управљања сталним средствима, накнадна ревизија система управљања возним парком, ревизија радних односа, ревизија процеса унутрашњег обезбјеђења и противпожарне заштите те двије ревизије по налогу руководства- искориштеност људских ресурса и ефикасност пословања Службе те ревизија процеса прихода). Према извјештајима о накнадним ревизијама Служба је углавном реализовала дате препоруке, а у извјештајима о обављеним редовним ревизијама су дате одређене препоруке за унапређење интерних контрола код ревидираних процеса.

ПРЕПОРУКА 1

Поново препоручујемо Служби да предузме активности на запошљавању руководиоца Јединице интерне ревизије с циљем успостављања функције интерне ревизије у потпуности у складу са важећим прописима.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину³, Служби су одобрена средства у укупном износу од 20.500.000 КМ и 473 запослена. За текуће издатке је одбрен износ од 14.792.000 КМ, за капиталне издатке 708.000 КМ и 5.000.000 КМ за вишегодишња капитална улагања (набавка објеката за смјештај институција у Сарајеву и Источном Сарајеву).

Служба је на основу одлука Савјета министара БиХ о вишегодишњим пројектима на располагању имала и средства пренесена из 2017. године и одобрена у 2018. години за реализацију шест вишегодишњих капиталних пројеката у укупном износу 13.858.032 КМ. Ради се о следећим пројектима: Набавка објеката за смјештај институција у Сарајеву - 4.204.957 КМ, Набавка објеката за смјештај институција у Мостару - 4.250.000 КМ, Набавка објекта за смјештај институција у Источном Сарајеву - 1.600.000 КМ, Набавка објекта за смјештај Канцеларије за ревизију институција БиХ - 1.000.000 КМ, Пројектовање зграде и санација и реконструкција крова објекта Предсједништва БиХ - 1.803.075 КМ те Набавка и монтажа нисконапонског постројења у објекту Парламентарне скупштине БиХ и система видеоназора у објекту Предсједништва БиХ - 1.000.000 КМ).

Поред наведених средстава, Служби су крајем године одобрена и средства текуће буџетске резерве у износу 10.000 КМ у складу са Одлуком Савјета министара БиХ од 13.12.2018. године⁴ у сврху организације пријема поводом католичког Божића у згради Парламентарне скупштине БиХ. Дакле, укупни расположиви буџет Службе са 31.12.2018. године износио је **34.368.032 КМ**.

У току године извршена су два реструктурисања (29.6. и 17.12.2018. године) у износу 361.000 КМ или 1,76% од укупног одобреног буџета која је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Смањени су издаци за енергију и комуналне услуге (174.000 КМ), набавка материјала (120.000 КМ) и набавка опреме (67.000 КМ), а повећани су издаци за бруто плате и накнаде (90.000 КМ), издаци за текуће одржавање (150.000 КМ),

³ Службени гласник БиХ, број 08/18

⁴ Службени гласник БиХ, број 93/18

издаци за уговорене услуге (30.000 KM), набавка сталних средстава у облику права (54.000 KM) и реконструкција и инвестиционо одржавање (37.000 KM).

У захтјевима Службе за промјеном структуре расхода наведени су разлози реструктурисања (исплата накнада за прековремени рад и измјене Закона о порезу на доходак у Републици Српској по којима је дошло до повећања плата свим запосленим из овог ентитета, несметано функционисање и пословање Службе, додатни грађевинско - занатски радови на прилогођавању канцеларијског простора потребама институција БиХ смјештених у објект Унион банке, додатна средства за одржавање објекта и опреме које одржава Служба). Увидом у одлуке Министарства финансија и трезора БиХ о реструктурисању расхода констатовали смо да је Министарство дјелимично одобрило захтјев Службе за повећањем позиција бруто плата и накнада трошкова запослених (тражено укупно 140.000 KM, а одобрено 90.000 KM) те упозорило Службу на потребу унапређења процеса планирања и контроле извршења буџета, стварање обавеза изван одобреног буџета те на осигурање планског приступа пословању и досљедну примјену важећих одлука Савјета министара БиХ које регулишу накнаде за прековремени рад, ноћни рад те изразило резерву спрам ефикасног ангажовања запослених у односу на реалне потребе и недовољно кориштење и одобравање слободних дана.

Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је **29.750.205 KM** или 87% укупног расположивог буџета.

Текући издаци су реализовани у износу 14.095.964 KM или 95%, капитални издаци у износу од 678.474 KM или 93% и вишегодишња капитална улагања у износу 14.975.767 или 79 %.

Одобрена средства текуће буџетске резерве у сврху организације пријема поводом католичког Божића у згради Парламентарне скупштине БиХ реализована су износу 9.818 KM или 98%.

Савјет министара БиХ је усвојио План и програм рада Службе за 2018. годину. Извјештај о раду Службе за 2018. годину достављен је 15.2.2019. године Савјету министара БиХ који га је усвојио 4.4.2019. 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.

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 29.750.205 KM, што је у односу на расположиви буџет за 2018. годину мање за 4.617.827 KM.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (7.306.905 KM), накнаде запослених (1.590.615 KM), издатке за енергију и комуналне услуге (2.558.152 KM), набавку материјала и ситног инвентара (1.246.894 KM), издатке за текуће одржавање објекта и опреме којима Служба управља (1.122.178 KM), набавку опреме (491.300 KM) те вишегодишња капитална улагања (14.975.767 KM).

У односу на претходну годину укупни расходи су већи за 8,7% и већина расхода је реализована у већем износу а због већег броја запослених те преузимања нових објеката чије одржавање изискује додатне издатке.

Служба је у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2018. годину образложила значајна одступања реализованих расхода у односу на расходе одобрене буџетом те у односу на расходе реализоване претходне године.

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

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2018. године исказане су у износу од 7.306.905 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 4.404.432 КМ, а порези и доприноси 2.902.473 КМ. Бруто плате и накнаде су веће у односу на претходну годину за 295.110 КМ што је последица већег просјечног броја запослених, интерних премјештаја запослених на мјеста са већим платним коефицијентом као и увећаних издатака за накнаде плата за продужени рад и стимулација те измјене Закона о порезу на доходак у Републици Српској.

Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Служби био је 459. Буџетом за 2018. годину планирано је 473 запослених, а на 31.12.2018. године у Служби је било 455 запослених. Извршење буџета на позицији бруто плата и након извршеног реструктурисања којом је ова позиција увећана за 90.000 КМ је 99,5% иако је број запослених доста мањи у односу на планирани број. Висок проценат извршења буџета и поред мањег броја запослених је последица недовољно доброг планирања средстава за плате (приликом израде пројекције буџета за 2018. годину Министарство финансија и трезора БиХ је упозорило Службу на потребне корекције у дијелу обрачуна плата и накнада те је кориговани буџетски захтјев у односу на првобитни знатно умањен), увећаних трошкова за прековремени рад који је скупљи од редовног рада (42.784 КМ), интерних премјештаја запослених на мјеста са већим платним коефицијентом (девет запослених) те значајних средстава исплаћених на име стимулација.

На име стимулација запосленима исплаћено је укупно 74.971 КМ. Исплата је извршена на основу рјешења директора а на приједлог директно надређеног и у складу са важећим прописима.

ПРЕПОРУКА 2

Служба треба процесу планирања бруто плата и накнада приступити с више пажње те обезбиједити рационално, ефикасно и располагање овим средствима у складу са захтјеваном и одобреном намјеном.

5.1.2 Вишегодишња капитална улагања

Укупна расположива средства за реализацију шест вишегодишњих капиталних пројеката у 2018. години износила су 18.858.032 КМ, од чега је буџетом за 2018. годину одобрено 5.000.000 КМ, у току године на основу одлука Савјета министара БиХ 1.600.000 КМ, те 12.258.032 КМ пренесено из 2017. године.

Укупна реализација вишегодишњих капиталних улагања у 2018. години износила је 14.975.767 КМ што у односу на расположива средства износи 79 %. Реализација средства се односи на следеће пројекте:

Набавка објекта за потребе смјештаја институција БиХ у Сарајеву: Укупна расположива средства за овај пројекат у 2018. години износе 8.204.957 КМ и састоје се од пренесених средства из 2017.године у износу 4.204.957 КМ и средства одобрених Законом о буџету за 2018. годину у износу 4.000.000 КМ.

Савјет министара БиХ је 03.11.2016. године донио Одлуку о куповини/набавци објекта за смјештај Институција БиХ у Сарајеву од Унион банке д.д. Сарајево (површине 7.617,02 м²) у износу од 22.346.434 КМ којом је дефинисано сукцесивно плаћање у периоду 2016-2020. година.

У складу са Уговором о купопродаји некретнина од 22.02.2017. године у 2017. години је продавцу исплаћен износ од 9.000.000 КМ, а у 2018. години додатних 6.656.533 КМ (двије рате у складу са Уговором). Дакле, укупно са 31.12.2018. године плаћено 15.656.533 КМ. Неутрошена и пренесена средства у 2019. годину за овај пројекат износе 1.548.423 КМ.

Увидом у документацију о кореспонденцији Службе са Министарством финансија и трезора БиХ и Уредом за законодавство БиХ у вези са изградом приједлога одлуке о распореду канцеларијског простора за смјештај институција БиХ у објекат Унион банке у Сарајеву констатовано је да је иста трајала цијелу 2017. годину и да је Служба у том периоду сачинила седам приједлога одлуке (први приједлог одлуке од 16.02.2017. године и последњи од 05.01.2018. године). Измјенама приједлога одлуке мијењан је број институција које ће бити смјештене у овај објекат, величина и распоред простора који се додијељују институцијама појединачно. Измјене су вршене по захтјевима институција БиХ те сугестијама и примједбама Министарства финансија и трезора БиХ и Уреда за законодавство БиХ.

Коначну Одлуку о распореду канцеларијског простора за смјештај институција БиХ у улици Дубровачка број 6 у Сарајеву⁵, Савјет министара БиХ је донио 18.1.2018. године. На истој сједници Савјет министара БиХ је донио Закључак којим је наложено свим институцијама да најкасније до 31.1.2018. године преселе у просторије наведеног објекта те раскину своје уговоре о закупу простора.

Приликом ревизије код институција БиХ појединачно упознати смо да све институције нису биле у могућности испоштовати наведени закључак Савјета министара БиХ у погледу рокова пресељења из разлога што додијељени простор није задовољавао потребе истих те да су неке институције властитим средствима вршиле одређене радове како би обезбиједиле услове за пресељење и несметан рад (нпр. Институција омбудсмена за људска права БиХ).

Сходно наведеном, трајање процедуре доношења одлука о распореду купљеног простора због нејасних критеријума је умањило уштеде које су процијењене приликом куповине објекта, а што је наведено и у Мишљењу Министарства финансија и трезора БиХ од 12.1.2018. године.

Набавка објекта за потребе смјештаја институција БиХ у Источном Сарајеву: Укупна расположива средства за овај пројекат у 2018. години износе 2.600.000 КМ и састоје се од пренесених средства из 2017.године (1.000.000 КМ), средстава одобрених Законом о буџету за 2018. годину (1.000.000 КМ) и средстава одобрених у току 2018. године (600.000

⁵ Службени гласник БиХ број 17/18

КМ) по Одлуци Савјета министара БиХ о измјени и допуни Одлуке о одобравању куповине објекта за смјештај институција БиХ у Источном Сарајеву⁶.

Савјет министара БиХ је Одлуком о одобравању набавке објекта за смјештај институција БиХ у Источном Сарајеву⁷ одобрио набавку објекта површине од 1.200 м² до највише 1.500 м² у износу од 3.000.000 КМ, изворе финансирања те динамику реализације пројекта у периоду 2017.-2019. година. Такође, истом Одлуком утврђени су чланови Комисије за провођење поступка и надлежност Комисије (евалуација понуда, избор најповољније понуде, достава извјештаја о проведеном поступку Савјету министара БиХ и предлагање одлуке о куповини објекта), надлежност Службе (административно - технички послови за потребе Комисије за провођење поступка, објављивање јавног позива, закључивање уговора након одлуке о куповини те измирење обавеза за припадајуће порезе) те надлежност Савјета министара БиХ (доношење одлуке о куповини објекта).

Поред наведеног, Савјет министара БиХ је донио Одлуку о изузећу од примјене одредби Закона о јавним набавкама БиХ којом је поступак куповине/ набавке објекта изузет од примјене наведеног Закона уз обавезу Уговорног органа да обезбиједи транспарентност процедуре.

Комисија за провођење поступка је утврђивала критеријуме за избор најповољније понуде и текст Јавног позива. На основу објављеног Јавног позива за понуде у дневним новинама 30.12.2017. године, у јануару 2018. године примљене су двије понуде од којих је једна оцјењена као неприхватљива јер није била у складу са постављеним условима и критеријумима из Јавног позива.

Савјет министара БиХ је, на приједлог комисије за набавку објекта, 15.05.2018 године донио Одлуку о куповини објекта за смјештај институција БиХ у Источном Сарајеву и то објекта је у власништву фирме „Грађење“ доо Пале, бруто површине 1.221,02 м² и нето површине 1.062,93 м² и укупне цијене 2.999.631 КМ са урачунатим износом припадајућег индиректног пореза.

Служба је у складу са Уговором о продаји од 26.06.2018. године и Одлуком Савјета министара БиХ, исплатила дио продајне цијене у износу 2.600.000 КМ, а други дио у складу са клаузулама Уговора ће бити исплаћен најкасније до 31.12.2019. године. Примопредаја објекта извршена је 24.08.2018. године.

На приједлог Службе, Савјет министара БиХ је тек 21.12.2018. године донио коначну Одлуку о распореду канцеларијског простора за смјештај институција БиХ у Источном Сарајеву према којој је простор распоређен на три институције, умјесто раније планиране и предлагане четири институције. Пресељење институција је извршено почетком 2019. године.

Набавка објекта за потребе смјештаја институција БиХ у Мостару: Одлуком Савјета министара БиХ из 2015. године и измјенама из 2016. године⁸ одобрена је набавка објекта за смјештај институција БиХ у Мостару у укупном износу од 8.000.000 КМ.

На основу ових одлука Савјет министара БиХ је донио одлуке о куповини два објекта у Мостару, један за потребе Обавјештајно-сигурносне агенције БиХ (ОСА) и један за потребе Државне агенције за истраге и заштиту (СІРА).

⁶ Службени гласник БиХ, број 68/18

⁷ Службени гласник БиХ, број 77/17

⁸ Службени гласник БиХ, бр. 81/15 и 90/16

Куповина објекта за потребе ОСА је реализована у 2017. години у износу 3.750.000 КМ, тако да су укупна расположива средства на овом пројекту у 2018. години износила 4.250.000 КМ.

Утрошена средства са 31.12.2018. године износе 3.967.500 КМ и односе се на набавку објекта за потребе СИПА у износу 3.600.000 КМ те плаћање пореза на промет некретнина у износу 367.500 КМ за набавку објекта за потребе ОСА и СИПА. Пренесена средства у 2019. годину за овај пројекат износе 282.500 КМ.

Набавка објекта за потребе Државне агенције за истраге и заштиту: Одлуком Савјета министара БиХ од 30.08.2017. године⁹ одобрена је куповина /набавка објекта за смјештај институција БиХ у Мостару – Државне агенције за истраге и заштиту, укупне површине од 1.250 м² до највише 1.400 м², набавне вриједности до 4.000.000 КМ са урачунатим износом припадајућег пореза на промет некретнина. Овом одлуком утврђени су чланови Комисије за провођење поступка и надлежност Комисије (евалуација понуда, избор најповољније понуде, достава извјештаја о проведеном поступку Савјету министара БиХ и предлагање одлуке о куповини објекта), надлежност Службе (административно - технички послови за потребе Комисије за провођење поступка, објављивање јавног позива, закључивање уговора након одлуке о куповини, те измирење обавеза за припадајуће порезе) те надлежност Савјета министара БиХ (доношење одлуке о куповини објекта).

Савјет министара БиХ је 24.11.2017. године донио Одлуку о изузећу од примјене одредби Закона о јавним набавкама БиХ којом је поступак куповине/ набавке објекта изузет од примјене наведеног Закона уз обавезу Уговорног органа да обезбиједи транспарентност процедуре¹⁰.

Комисија за провођење поступка је утврђивала критеријуме за избор најповољније понуде и текст Јавног позива. На основу објављеног Јавног позива за понуде у дневним новинама 30.12.2017. године, у јануару 2018. године запримљена је једна понуда од Интерагента доо.

Савјет министара БиХ је 15.05.2018 године на основу приједлога Комисије за провођење поступка донио Одлуку о куповини објекта за смјештај институција БиХ у Мостару за потребе Државне агенције за истраге и заштиту (Регионални уред Мостар) нето корисне површине 1.256,83 м², власништво Интерагент д.о.о. Мостар по укупној цијени 3.600.000 КМ без урачунатог износа припадајућег пореза на промет некретнина¹¹.

Служба је 28.06.2018. године извршила плаћање у складу са Уговором о продаји. Крајем године плаћен је порез на промет некретнине те је процес укњижења објекта у земљишне књиге у власништво институција БиХ у току. Примопредаја објекта извршена је 25.09.2018. године.

ПРЕПОРУКА 3

Проблематици рјешавања питања трајног смјештаја институција БиХ (набавка простора и распоред истог) би требало приступати имајући у виду све аспекте (финансијске и суштинске потребе институција) приликом доношења неопходних одлука. У том смислу, прије доношења саме одлуке о набавци објекта треба имати у виду потребе институција за које се простор набавља те требају постојати јасни критеријуми на основу којих се иста доноси, а у циљу постизања најбољих ефеката и ефеката због којих је таква одлука и донесена.

⁹ Службени гласник БиХ, број 79/17

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 91/17

¹¹ Службени гласник БиХ, број 42/18.

Пројектовање зграде и санација и реконструкција крова објекта Предсједништва БиХ: Одлуком Савјета министара БиХ од 22.09.2015. године¹² Служби су одобрена средства у износу од 2.255.000 КМ и то 1.800.000 КМ за санацију и реконструкцију крова зграде Предсједништва БиХ, 100.000 КМ за санацију просторија уништених пожаром у згради Предсједништва БиХ а које користи Министарство спољне трговине и економских односа БиХ, те 355.000 КМ за израду пројектне документације санације зграде Предсједништва БиХ. Реализација пројекта планирана је у периоду 2017.- 2018. година (измјенама и допунама Одлуке Савјета министара БиХ у 2017. и 2018. години пројекат је продужен на наведени период).

Укупна расположива средства у 2018. години за реализацију овог пројекта износе 1.803.075 КМ, а укупна утрошена средства са 31.12.2018. године износе 1.377.523 КМ и односе се на санацију и реконструкцију крова зграде Предсједништва БиХ и санацију просторија уништених пожаром у згради Предсједништва БиХ. Неутрошена средства (425.552 КМ) ће бити утрошена у наредном периоду на израду пројектне документације санације зграде Предсједништва БиХ.

Санација крова на згради Предсједништва БиХ и санација просторија уништених пожаром у згради Предсједништва БиХ: Уговор са извођачем радова Неимари д.о.о. Сарајево закључен је 13.07.2017 године у укупном износу од 1.435.278 КМ с роком завршетка од 10 мјесеци. За услугу надзора над извођењем радова на пројекту закључен је уговор са компанијом Сафеге Босниа на 44.811 КМ.

Извођач је уведен у посао 28.08.2017. године. Током извођења радова, због мањкавости у пројектној документацији, јавила се потреба за извођењем додатних и нових радова на које је надзор дао сагласност. Ови радови су уговорени путем преговарачког поступка без објаве обавјештења с извођачем радова у укупном износу од 292.229 КМ (са извођачем радова су поред основног уговора закључена још укупно три уговора и то два у 2017. години у износу 199.493 КМ и један у 2018. години у износу 92.736 КМ). Укупна вриједност уговорених радова по свим уговорима износи 1.727.507 КМ.

Радови су реализовани у износу 1.689.551 КМ и у цјелости их је одобрио надзорни орган. Примопредаја радова према Извјештају стручног тима за праћење радова и Надзорног органа извршена је 10.08.2018. године. Укупно је Надзорном органу плаћено 44.811 КМ у складу са уговором. Дакле за санацију и реконструкцију крова зграде Предсједништва БиХ и санацију просторија уништених пожаром у згради Предсједништва БиХ утрошено је 1.734.361 КМ.

Набавка пројектне документације санације објекта Предсједништва БиХ: Служба је тек у 2018. години успјела провести поступак набавке и изабрати фирму за израду пројектне документације санације објекта Предсједништва БиХ. Према наводима Службе ово је четврти поступак набавке јер су ранији поступци поништени од стране Канцеларије за разматрање жалби БиХ, а због жалби понуђача. Први поступак је покренут у августу 2015. године. Наконведеног отвореног поступка са групом понуђача ИГ Бања Лука и Урбинг 12.09.2018. године потписан је Уговор у укупном износу од 229.788 КМ са ПДВ-ом са роком реализације до марта 2019. године.

¹² Службени гласник БиХ, бр. 80/15, 25/17 и 8/18

Набавка и монтажа нисконапонског постројења у објекту Парламентарне скупштине БиХ и система видеонадзора у објекту Предсједништва БиХ:

Пројекат је одобрен Одлуком Савјета министара БиХ од 22.12.2017. године¹³ у вриједности 1.000.000 КМ и периодом реализације у 2018. и 2019. години.

Са 31.12.2018. године Служба је реализовала набавку система видеонадзора у објекту Предсједништва БиХ у износу 374.210 КМ, док је поступак набавке и монтаже нисконапонског постројење у објекту Парламентарне скупштине БиХ окончан и уговор са добављачем закључен тек почетком 2019. године.

Неустрошена средства у износу од 625.790 КМ су пренесена у 2019. годину.

Набавка објекта за потребе смјештаја Канцеларије за ревизију институција БиХ:

Савјет министара БиХ је 11.09.2018. године донио Одлуку о одобравању вишегодишњег пројекта „Набавка објекта за потребе смјештаја Канцеларије за ревизију институција БиХ“ површине минамално од 1.200 м² у износу од 5.000.000 КМ, а који ће се уврстити у програм Вишегодишњих капиталних улагања за период 2018.-2020. година¹⁴.

Одлуком је дефинисано да се наведени вишегодишњи пројекат финансира из средстава акумулиране добити, односно капитала ЈП НИО Службени лист Босне и Херцеговине у 2018. години у износу од 1.000.000 КМ и буџетских средстава у 2019. и 2020. години у износу од по 2.000.000 КМ.

У 2018. години није било реализације средстава те су расположива средства у износу од 1.000.000 КМ у цјелости пренесена у 2019. годину.

Пројектовање, санација, реконструкција и надоградња објекта “Зрак” у Сарајеву за смјештај Дирекције за координацију полицијских тијела: Одлуком Савјета министара БиХ од 3.11.2016. године¹⁵ одобрен је предметни пројекат и то у укупном износу од 3.000.000 КМ са реализацијом у периоду 2017-2018. година.

Након што је Служба је у марту 2017. године презентовала Дирекцији идејни пројект адаптације и доградње објекта, Дирекција је 21.04.2017. године доставила одговор наводећи како не може дати сагласност на рјешавање трајног смјештаја на мјесту и на начин како је планирано наведеним пројектом тражећи да се нађе друго рјешење у складу са елаборатима Дирекције и изнесеним чињеницама. Дирекција је предлагала два рјешења и то: куповина дијела објекта који Дирекција користи по уговору о закупу системом етажног власништва од ЈУ „Студентски центар“ Сарајево те изградњу новог објекта на земљишту бивше касарне у Неџарићима.

Након кореспонденције са Министарством финансија и трезора БиХ у вези са захтјевима Дирекције и добијања сагласности наведеног Министарства за наставак пројекта Служба је 22.5.2018. године покренула поступак набавке израде пројектне документације санације објекта “Зрак”. Одлуком директора поступак је поништен јер ниједна понуда није била прихватљива. Један од понуђача је уложио жалбу коју је Канцеларија за разматрање жалби БиХ својим Закључком од 13.09.2018. године одбацила као неуредну јер жалитељ није платио предвиђену накнаду и таксу на жалбу.

На 152. сједници одржаној 29.08.2018. године Савјет министара БиХ је донио закључак којом се ставља ван снаге претходна Одлука о одобравању вишегодишњег пројекта „Пројектовање, санација, реконструкција и надоградња објекта Зрак“ у Сарајеву за смјештај Дирекције за координацију полицијских тијела¹⁶. Сходно наведеној Одлуци и

¹³ Службени гласник БиХ, број 6/18

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 75/18

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 90/16

¹⁶ Службени гласник БиХ број 7/19

инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ овај пројекат није обухваћен Годишњим финансијским извјештајем Службе јер раније одобрена средства (3.000.000 КМ) нису била била расположива са 31.12.2018. године.

Савјет министара БиХ је почетком 2019. године именовао комисију која треба да размотри приједлог и понуду Општине Нови град за непосредну замјену објекта Зрак за одређено неизграђено градско грађевинско земљиште.

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 1.846.146 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину више за 41.146 КМ. Веће остварење укупних прихода је због реализације осталих прихода (поврат акциза на лож уље) у износу 72.403 КМ који нису били планирани, док су властити приходи - приходи од пружања угоститељских услуга реализовани у износу 1.764.214 КМ или 98% у односу на планиране.

Приходи од угоститељских услуга су у односу на претходну годину остварени у мањем износу за 149.100 КМ или за 7,8%. У текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја као разлог мањег остварења прихода наведени су проблеми код провођења процедура набавке основних артикала (вода, безалкохолна пића) усљед учесталих жалби понуђача што је за посљедицу имало неблаговремене набавке неопходних артикала или нереализацију планираних набавки.

Служба приходе остварује пружањем угоститељских услуга институцијама БиХ и запосленима у институцијама БиХ. Приходи се наплаћују путем готовине и фактура које се испостављају корисницима угоститељских услуга- институцијама БиХ.

Продаја готових производа се врши према важећем цјеновнику из 2015. године који је на приједлог Службе усвојио Савјет министара БиХ а раздуживање робе на продајним мјестима се врши према усвојеним нормативима из 2017.године. Такође, прикупљање пазара и предаја на Јединствен рачун трезора врши се у складу са Правилником о процедурама начина пословања угоститељских јединица Одсјека за угоститељство.

Служба у свом пословању везаном за остваривање прихода користи три софтвера и то: софтвер са магацинско пословање (Пантеон), софтвер са угоститељство (Нибис) те модул залиха у оквиру ИСФУ система. Залихе и промет робе и материјала се евидентирају и у Пантеону и у модулу залиха с тим што се у модул залиха, пошто још увијек није обезбијеђена потпуна функционалност овог модула у складу са потребама Службе, подаци уносе једном мјесечно и уствари представљају збирне промете робе и материјала који су остварени у току мјесеца док се у Пантеону евидентирање промета врши свакодневно односно у моменту пријема и издавања робе и материјала у магацину. Роба и материјал који се издају из магацина представљају улазе у софтвер за угоститељство (Нибис). Тестирањем смо утврдили да постоје одређена вредносна неслагања између извјештаја из Пантеона (излази из магацина) и извјештаја из Нибиса (улази у угоститељство). Поменуте разлике су, како смо информисани, мањим дијелом настале због различитих децималних мјеста која се користе у поменутим програмима а највећим дијелом као посљедица промјене набавних цијена. Наиме, приликом издавања робе и материјала из складишта, референт за евиденцију и фактурисање угоститељских услуга добија излаз из магацина на којем нису назначене цијене артикала који се издају већ само количине те се улази у угоститељство праве на основу цијена које су до тада важиле с обзиром на то да референт нема информацију да је дошло до промјене цијена. Усмено смо информисани да се у 2019. години излази из Пантеона праве са назначеном цијеном те да као такви долазе до референта који прави улазе у Нибис чиме су смањене

могућности за грешку а и саме разлике у извјештајима из програма су сведене на минимум.

У софтверу за угоститељство (Нибис) врши се и обрачун производње на дневном нивоу. Том приликом се продајна мјеста раздужују утрошеним количинама робе и материјала на основу усвојених норматива. Софтвер омогућава да се на рачуну откуцају и артикли којих нема на стању али се у том случају не може извршити и обрачун производње. Таква ситуација се дешава само код продаје хране када у нормативе улази више различитих материјала од којих неких нема на стању. У том случају, референт за евиденцију и фактурисање угоститељских услуга врши тзв. “нулирање” односно у самом софтверу евидентира да је потрошња артикла којег нема на стању уствари 0. Међутим, софтвер не нуди могућност генерисања извјештаја о тзв. “нулирањима” из којег би било видљиво који су то артикли који се нулирају те да ли постоји стварна потреба за њиховим нулирањем.

Такође, апликација омогућава да конобар изда рачун за артикал којег тренутно нема на стању, након чега је такав рачун нужно сторнирати. Рачун сторнира конобар који је унио наруџбу, а сторно рачун који добија нови број потписује водећи конобар. У процедури сторнирања тренутно се може сторнирати само комплетан рачун без могућности сторнирања појединачног артикла са рачуна. Приликом креирања сторно рачуна апликација не биљежи запис о томе који је рачун сторниран. Претходно за посљедицу има немогућност креирања извјештаја на којем се види који рачун је у које вријеме сторниран. Поред тога сторнирање цијелог рачуна на којем има велики број артикала отежава рад конобарима, јер након сторнирања морају поново куцати сваки од артикала са коригованим количинама.

У постојећем систему нису креирани нивои ауторизације и права приступа корисника (конобари и вође смјена) нити су прописани интерним актима. Дакле сегрегација дужности и обавеза, те права приступа и одговорности корисника нису ријешена никаквим писаним и усвојеним правилником, што поред функционалних нејасноћа у одређеним ситуацијама може представљати одређен ризик.

За сваког конобара је додијељена јединствена шифра којом приступа апликацији. Када конобар приступи систему са својим креденцијалима, омогућен му је преглед свих издатих рачуна и остављена могућност да поред рачуна које је он креирао сторнира и рачуне издате од стране других конобара. Ова функционалност може изазвати нежељене радње у систему које могу негативно утицати на праћење промета у апликацији.

ПРЕПОРУКА 4

Потребно је да се у наредном периоду посвети дужна пажњу усаглашавању извјештаја из програма који се користе а све у циљу тачног евидентирања стања.

ПРЕПОРУКА 5

У погледу додатног унапређења функционалности постојећег софтвера за угоститељство Служба треба размотрити имплементацију функционалности сторнирања по артиклу са могућношћу аутоматског креирања новог рачуна са тачним количинама, имплементацију ограничења да се на шанковима не могу куцати рачуни за артикле којих тренутно нема на стању те омогућити извјештавање са приказом података о броју и времену сторнираних рачуна и нулираних артикала.

ПРЕПОРУКА 6

Такође, потребно је прописати корисничка права приступа и одговорности корисника која ће се примјењивати у софтверу за угоститељство те креирати апликативну забрану да један конобар може сторнирати рачуне другог.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 143.903.327 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 145.805.651 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (93.815 КМ), неотписану вриједност сталних средстава и изворе средстава (143.809.187 КМ), обавезе према добављачима (821.828 КМ), обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2018. године (730.841 КМ) и краткорочна разграничења (443.366 КМ) од чега су разграничени приходи- потраживања од правних лица за пружене угоститељске услуге (84.346 КМ), а разграничени расходи за набавку сталних средстава по закљученим уговорима, а чија испорука ће бити реализована у 2019. години (359.021 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Средства

Стална средства исказана су у износу 143.809.187 КМ, што представља неотписану вриједност сталних средстава. Набавна вриједност сталних средстава износи 165.203.065 КМ и највећим дијелом се односи на евидентиране грађевине које су у власништву институција БиХ (151.618.477 КМ), опрему (11.385.306 КМ) те средства у припреми (2.052.323 КМ). Исправка вриједности сталних средстава на 31.12.2018. године износи 21.393.868 КМ.

У односу на претходну годину набавна вриједност сталних средстава је увећана за 31.477.790 КМ, а увећање се највећим дијелом односи на евидентирање новонабављених објеката за смјештај институција БиХ у Сарајеву - Унион банка, објекта у Источном Сарајеву, набавку објекта за смјештај SIPA у Мостару те набавке везане за те објекте у укупном износу 29.109.657 КМ. Остала повећања односе се на набавке сталних средстава реализоване из капиталних издатака 2017. и 2018. године те вишегодишњих капиталних улагања.

Увидом у евиденције некретнина на којима право располагања имају институције БиХ, а које Служба води сходно својим надлежностима које су јој дефинисане Одлуком Савјета министара БиХ¹⁷, констатовано је да објекат у улици Ђоке Мазалића којим располажу институције БиХ и чије одржавање је у надлежности Службе није евидентиран у пословним књигама Службе. Увидом у ЗК извадак из 2017. године који нам је презентован евидентно је да је наведени објекат државно власништво те да постоји основ да исти буде евидентиран и у пословним књигама Службе.

¹⁷ Службени гласник БиХ, бр. 17/99, 50/10 и 71/11

ПРЕПОРУКА 7

Препоручујемо Служби да у сарадњи са Правобранилаштвом БиХ утврди потребу ажурирања података око власништва наведеног објекта у земљишњим књигама код надлежног суда, те предузме активности на евидентирању објекта у пословне књиге.

У пословним књигама Службе на 31.12.2018. године исказано је стање средстава у припреми у износу од 2.052.323 КМ. Исто се односи на улагања Службе у зграду Предсједништва БиХ у 2018. години по пројекту „Санација крова на згради Предсједништва БиХ и санација просторија уништених пожаром у згради Предсједништва БиХ“ те улагања Службе претходних година у наведену зграду те зграду у којој су смјештене правосудне институције БиХ.

Наиме, с обзиром на то да зграда Предсједништва БиХ није евидентирана у пословним књигама Службе већ у књигама Предсједништва БиХ, као ни објекат правосудних институција БиХ (који још увијек није евидентиран у Главној књизи нити једне институције БиХ) Служба је извршена улагања евидентирала као средства у припреми.

ПРЕПОРУКА 8

Ради једнообразног евидентирања оваквих трансакција у Главној књизи на нивоу свих институција БиХ те поузданог и тачног исказивања ове билансне позиције сматрамо да Служба ова питања треба рјешавати у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ те у том смислу препоручујемо Служби да се обрати наведеном Министарству за инструкције о даљем поступању са наведеним књижењима.

5.3.2 Попис средстава и обавеза

Служба је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. За попис средстава Службе, обавеза, ситног инвентара, залиха и робе у магацину, кухињама и шанковима те туђих средства која се налазе на кориштењу у Служби рјешењима директора од 8.11.2018. године формиране су пописне комисије (16 комисија) те Централна пописна комисија (један од три члана централне комисије је стручни савјетник за материјално књиговодство, основна средства и ситан инвентар). Такође, сачињено је Упутство о раду комисије за попис и обављање припрема за попис имовине и обавеза Службе за 2018. годину од 14.11.2018. године. Комисије су урадиле појединачне извјештаје о извршеном попису на 31.12.2018. године, а Централна пописна комисија је 20.02.2019. године сачинила Извјештај о извршеном попису средстава и обавеза који је усвојило руководство Службе.

Стање новчаних средстава, потраживања и обавеза утврђено пописом усклађено је са књиговодственим стањем. Приликом пописа робе у магацину, кухињама и шанковима комисије су утврдиле мања одступања стварног од књиговодственог стања (одступања су у оквиру дозвољених толеранција дефинисаних интерним правилима), те дале приједлоге и препоруке за поступање.

Попис сталних средстава: Поступцима ревизије утврђене су одређене неправилности приликом пописа сталних средстава:

- иако је Упутством о раду комисије за попис и обављање припрема за попис имовине и обавеза Службе за 2018. годину утврђена обавеза пописних комисија да сачине извјештај о извршеном попису са појединачним и укупним разликама које су утврђене по савјешњу стварног са књиговодственим стањем, именоване пописне комисије су извршиле само физички/натурални попис сталних средстава на пописним листама;
- након натуралног пописа, подаци нису унесени у модул сталних средстава те није извршен обрачун инвентуре са финансијским подацима о пописаним средствима и утврђеним вишковима и мањковима. *Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ је прописано да се подаци о попису уносе појединачно у натуралним и новчаним износима;*
- поједине комисије су сачиниле преглед средстава која су пронађена, а која се нису налазила на пописним листама (Комисија за попис средстава у згради институција БиХ у Мостару), док Централна пописна комисија није у свом извјештају навела вишкове средстава нити је документовала на који начин је утврдила да су иста средства садржана у другим пописним листама;
- за попис сталних средстава у објектима институција БиХ у Мостару кориштене су пописне листе испринтане из помоћног програма сталних средстава „Пантеон“ који је Служба користила претходних година;
- поједине комисије су у својим извјештајима констатовале да сва средства нису била означена инвентурним бројем (Комисија за попис средстава у згради институција БиХ у Мостару);
- поједине комисије су констатовале постојање средстава која треба расходovati док је у извјештају Централне комисије наведено да нема средстава за расходовање;
- комисије су вршиле попис средстава на основу пописних листа од почетка децембра 2018. године, а значајан број средстава је набављен и евидентиран у току децембра 2018. године. Попис ових средстава није извршен од именованих пописних комисија већ од Централне пописне комисије.

С обзиром на све горе наведено може се закључити да нису предузете одговарајуће активности у процесу пописа сталне имовине, како је то дефинисано одредбама Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ и Упутства о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника - институција БиХ на дан 31.12.текуће године.

ПРЕПОРУКА 9

Препоручујемо Служби да посвети дужну пажњу попису сталних средстава с обзиром да располаже са значајним средствима те обезбиједи досљедну примјену прописа који регулишу попис сталних средстава.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, у Служби је планирано 473 запослених а то је и број запослених одобрен Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину¹⁸. Укупан број запослених на крају године био је 455. Од тог броја, 429 је запослено на неодређено а 26 на одређено вријеме. Троје запослених се налази на неплаћеном одсуству и не улазе у овај број.

Служба је извршила пријем 17 нових запослених и то три државна службеника на неодређено вријеме, три запосленика на неодређено вријеме те 11 запосленика на одређено вријеме (овај број се односи само на особе које нису биле ангажоване и у 2017. години на одређено вријеме). Поред наведеног броја новозапослених на одређено вријеме, током године је ангажовано и 18 запосленика који су били ангажовани и током 2017. године. Такође, 17 запослених је напустило Службу по разним основама.

У току године, у Служби је извршено и 13 интерних премјештаја. У девет случајева се радило о унапређењу, у три случаја је запосленик премјештен на друго радно мјесто са истим коефицијентом а у једном случају је државни службеник интерно премјештен на радно мјесто нижег ранга уз његову сагласност. Поред наведеног, у Служби постоје два државна службеника (стручни савјетник за инвестиционо и текуће одржавање и стручни савјетник-координатор за послове угоститељства) који по овлаштењу директора Службе обављају послове шефова одсјека (шефа Одсјека за подршку правосудним институцијама БиХ и шефа Одсјека за угоститељство).

Служба је у 2017. години добила сагласност Савјета министара за попуну 86 радних мјеста државних службеника и запосленика. У моменту давања сагласности, Служби су, укључујући и запослене који су у том моменту били у радном односу на одређено вријеме, била обезбијеђена средства за запошљавање 54 особе. Такође, у 2018. години Служби су одобрена средства за запошљавање додатних десет запослених. На основу добијене сагласности а према достављеним нам подацима, у периоду од давања сагласности па до краја 2018. године у Служби су запослене 34 особе на неодређено вријеме (овај број не укључује запослене на одређено вријеме).

Поступцима ревизије утврђено је да је у Служби настављена пракса запошљавања на одређено вријеме без расписивања јавног огласа. Наиме, чланом 9. став (1) тачка ц) Закона о раду у институцијама БиХ¹⁹ прописано је да послодавац може без провођења јавног огласа извршити пријем у радни однос запосленика на одређено вријеме до три мјесеца, када због хитности обављања посла, изненадног повећања обима посла и изненадног одсуства запосленика није могуће правовремено провести јавни оглас. У Служби постоји континуирана пракса запошљавања истих лица на одређено вријеме у трајању до три мјесеца и по неколико пута у току године, без расписивања јавног огласа за попуну радних мјеста а са прекидима између уговора углавном у трајању од седам дана. Према достављеним подацима, 25 особа је у току године запошљавано на такав начин. Овакав начин запошљавања у Служби правдају хитношћу обављања послова те изненадним повећањима обима послова.

¹⁸ Службени гласник БиХ број: 8/18

¹⁹ Службени гласник БиХ број: 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 и 93/17

ПРЕПОРУКА 10

Препоручујемо Служби да приликом пријема запослених води рачуна о одредбама Закона о раду у институцијама БиХ, поштивајући принципе транспарентности.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Служба је у фебруару 2018. године донијела План набавки за 2018. годину те је исти објавила на својој интернет страници. План је мијењан шест пута у току године. Првобитни план је измијењен у великом броју предвиђених поступака тако што су мијењане процијењене вриједности појединих набавки, помјерани рокови за почетак набавке за процедуре које су већ биле покренуте те су додате и нове процедуре које нису биле предвиђене првобитним планом. Према датом образложењу, узимајући у обзир број поступака и предмете набавки које Служба проводи, процијењена вриједност набавке се још једном коригује код самог специфицирања предмета набавке тако да исти има одређене разлике у односу на планирано.

ПРЕПОРУКА 11

Уважавајући чињеницу да Служба проводи значајан број поступака, ипак препоручујемо да се планирању набавки посвети дужна пажња те да се измјене и допуне плана врше прије покретања самих поступака што не би требало доводити до застоја у реализацији плана набавки.

Према презентованим подацима, Служба је, у 2018. години провела 154 поступка јавних набавки из текућих и капиталних издатака, од чега је 56 отворених поступака, 72 конкурентска поступка, 4 преговарачка, 21 директни споразум и 1 поступак примјеном изузећа од Закона о јавним набавкама. Након претходно проведених поступака укупна вриједност закључених уговора/оквирних споразума износила је 9.995.441 КМ. Набавке је проводила стална комисија за набавке именована на период од годину дана. Служба је успоставила праксу објаве основних елемената уговора и измјена уговора на својој интернет страници те предвидјела провођење е-аукције за значајан број поступака јавних набавки (63,36 %) што је у складу са одредбама Правилника о условима и начину кориштења е-аукције²⁰.

Финансијски значајни поступци набавки односе се на: гориво за гријање - лож уље (процјењене вриједности оквирног споразума за три године од 3.000.000 КМ), електрична енергија (1.251.388 КМ), остали прехранбени производи (151.820 КМ), набавка сокова и воде (228.061 КМ), воће и поврће (151.281 КМ), санација платоа испред Парламентарне скупштине БиХ (148.874 КМ), чишћење котлова, димњака и димних канала (124.652 КМ), свјеже месо (297.698 КМ), расвјетна тијела (246.073 КМ), набавка металдетекторских врата и рентген апарата (198.432 КМ), видеонадзора у згради Предсједништва БиХ (374.210 КМ), израда пројектне документације санације зграде Предсједништва БиХ (229.788 КМ), набавка и монтажа нисконапонског постројења у објекту Парламентарне скупштине БиХ (594.370 КМ), преговарачи поступак без објаве обавјештења за додатне, нове радове и вишкове количина на крову зграде Предсједништва БиХ (92.736 КМ), конкурентски захтјев за набавку угоститељске опреме (57.576 КМ), путничког возила (40.000 КМ) те јавни позив за закуп паркинг простора (117.000 КМ) итд.

²⁰ Уговорни органи били су дужни предвидјети провођење е-аукције у систему е-Набавке за најмање 50% поступака јавних набавки у 2018. години.

Тестирањем појединачних процедура набавки утврђене су сличне слабости као и претходних година, а односе се на ефикасност провођења процедура. Иако је Служба на вријеме покренула поједине процедуре избора добављача, још увијек је евидентно да исти поступци из године у годину трају дуго (нпр. набавка хране и прехранбених артикала, безалкохолна пића итд).

Служба је предузимала активности на унапријеђењу ефикасности реализације планираних процедура тако што је одустала од закључивања оквирног споразума с више добављача те постављања превеликих захтјева у тендерској документацији које понуђачи требају испунити (достављање фотографија артикала, узорака, итд.), међутим одређен број поступака је поништен из разлога што није било примљених понуда, или ниједна од примљених понуда није прихватљива (млијечни производи, сокови, радови и сл.), те из разлога што су цијене свих прихватљивих понуда биле знатно веће од осигураних средстава за предметну набавку (замрзнути производи, тонери), а у одређеном броју случајева су у току поступка вршене измјене тендерске документације усљед упита понуђача или жалби на тендерску документацију итд.

Такође, констатован је и значајан број жалби у поступцима што је имало за посљедицу продужавање рокова провођења поступака или поништења истих. На примјер код поступка набавке сокова и воде након жалби понуђача Служба је мијењала тендерску документацију тако што је предмет набавке подијелила на лотове те вршила измјене описа предмета набавке што је додатно продужило рокове, док је код набавке осталих прехранбених производа (која је започета у 2017. години) првобитно било предвиђено закључење оквирног споразума с више добављача те је након два неуспјела покушаја и жалби понуђача, процедура окончана тек у задњем кварталу 2018. године закључењем оквирног споразума само с једним добављачем. Такође, код овог поступка након жалбе другорангираног понуђача, која је оцјењена као основана од стране Канцеларије за разматрање жалби БиХ, поново је извршена евалуација понуда те донесена одлука о избору понуђача који је уложио жалбу, док је понуда која је првобитно била оцијењена као најповољнија проглашена неприхватљивом.

Према презентованим информацијама у току године је примљена 31 жалба у поступцима јавних набавки (на тендерску документацију, одлуку о избору, одлуку о поништењу, итд.) од којих је значајан број усвојен или дјелимично усвојен (13), 5 жалби је одбијено као неуредно, 5 оцјењено као неосноване, три жалбе су неблаговремено изјављене итд.

Због неблаговремене реализације процедура набавки усљед учесталих жалби понуђача констатован је и пад прихода у односу на претходну годину како је наведено у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја.

Код појединих поступака набавки уочили смо сљедеће недостатке :

- Код поступка набавке угоститељске опреме (57.576 KM) у којем је примљена једна понуда која је оцјењена као квалификована, констатовано је да један артикал из понуде није био по техничким спецификацијама у складу са Тендерском документацијом. У току ревизије нам је дато образложење да покретачи набавке нису довољно упознати са техничким карактеристикама свих захтијаваних уређаја те да понуђени уређај одговара расположивим средствима, а да је захтјевани уређај знатно скупљи и изнад процјењене вриједности;
- Код набавке метал-детекторских врата (100.737 KM) та и рентген апарата (97.695 KM) у тендерској документацији је код захтјева везаних за техничку и професионалну способност између осталог наведено да је понуђач дужан доставити властиту потписану изјаву, којом потврђује да посједује властиту сервис на територији Босне и Херцеговине и као додатни доказ копију сертификата, који

доказује да је понуђач овлаштен за сервисирање понуђене опреме, а у случају да понуђач није директно овлаштен за сервисирање понуђене опреме, захтјевано је да достави овјерену копију потписаног уговора о пословној сарадњи са компанијом која је овлаштени сервис, и као додатни доказ овјерену копију сертификата од компаније која је овлаштени сервис, који доказује да је компанија са којом има уговор овлаштена за сервисирање понуђене опреме. Понуђач је у склопу понуде која је прихваћена доставио изјаву произвођача опреме којом произвођач потврђује да је понуђач способан за сервисирање понуђене опреме али није доставио копију сертификата како је то тражено у тендерској документацији.

ПРЕПОРУКА 12

Препоручујемо наставак унапређења система интерних контрола у дијелу јасног специфицирања предмета набавке и доказа које понуђачи требају доставити, документовања истраживања тржишта, те евалуацији понуда сходно захтјевима из тендерске документације, а све у циљу ефикасног провођења поступака, обезбјеђења већег броја понуда и постизања боље цијене те смањења ризика од евентуалних жалби понуђача. С обзиром на надлежности Службе, ефикасном провођењу поступака набавки треба посветити дужну пажњу у циљу ефикасног остварења циљева и задатака у надлежности Службе.

7. КОМЕНТАРИ

Служба је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2018. годину. У коментарима су углавном дата образложења представљених налаза с којима смо и током ревизије били упознати и које смо цијенили приликом сачињавања извјештаја и давања препорука те исказан став руководства о намјери реализације датих препорука у наредном периоду.

Како нису достављени нови докази нити презентоване нове чињенице, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Natasha Avdalovic
Наташа Авдаловић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Munevera Bascic
Муневера Басрић, виши ревизор

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Seida Kapo
Сеида Капо, ревизор

Srđan Krajišnik
Срђан Крајишник, ревизор

Slaviša Vuković
Славиша Вуковић, ИТ ревизор

Sadmir Teskeredžić
Садмир Тескереџић, правник

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

Dražo Ković
Драгољуб Ковичић, 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 2018. годину

Служба за заједничке послове институција Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрен буџет	Усклађивање буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Процент 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	14.792.000	-14.000	14.778.000	14.095.964	95
Бруто плате и накнаде	7.250.000	90.000	7.340.000	7.306.905	100
Накнаде трошкова запослених	1.659.000		1.659.000	1.590.615	96
Путни трошкови	30.000		30.000	20.072	67
Издаци телефонских и пошт услуга	40.000		40.000	26.100	65
Издаци за енергију и ком услуге	2.800.000	-174.000	2.626.000	2.558.152	97
Набавка материјала	1.600.000	-120.000	1.480.000	1.246.894	84
Издаци за услуге превоза и горива	50.000		50.000	28.848	58
Унајмљивање имовине и опреме	150.000		150.000	83.839	56
Издаци за текуће одржавање	1.050.000	150.000	1.200.000	1.122.178	94
Издаци за осигурање	80.000		80.000	31.123	39
Уговорене и друге посебне услуге	83.000	40.000	123.000	81.237	66
2. Капитални издаци	708.000	24.000	732.000	678.474	93
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	572.000	-67.000	505.000	491.300	97
Набавка осталих сталних средстава	33.000	54.000	87.000	58.615	67
Реконструкција и инвестиционо одрж	103.000	37.000	140.000	128.560	92
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	5.000.000	13.858.032	18.858.032	14.975.767	79
Куповина објекта за смјештај инст. у Сарајеву	4.000.000	4.204.957	8.204.957	6.656.534	81
Пројектовање зграде и сан. И рек. Крва у згр. Предсједништва БиХ		1.803.075	1.803.075	1.377.523	76
Куповина објекта за смјештај инст. У Мостару		4.250.000	4.250.000	3.967.500	93
Пројекат Набавка и монт. нисконапонског постројења у П.С. И система виденазора у Предсједништву БиХ.		1.000.000	1.000.000	374.210	37
Куповина објекта за смјештај инст. У Источном Сарајеву	1.000.000	1.600.000	2.600.000	2.600.000	100
Куповина објекта за смјештај Уреда за ревизију институција БиХ		1.000.000	1.000.000		0
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
6. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	20.500.000	13.868.032	34.368.032	29.750.205	87

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28. 02. 2019. године.

директорка

Мелиха Јахјаефендић

Биланс стања на дан 31.12.2018, године

Служба за заједничке послове институција Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Процент 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	94.130	129.985	72
Новчана средства	0	358	0
Краткорочна потраживања	93.815	129.312	73
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе	315	315	100
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	143.809.197	115.357.858	125
Стална средства	165.203.065	133.725.276	124
Исправка вриједности	21.393.868	18.367.418	116
Неотписана вриједност сталних средстава	143.809.197	115.357.858	125
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	143.903.327	115.487.843	125

3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.996.454	2.153.288	93
Краткорочне текуће обавезе	822.246	788.709	104
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	730.841	717.906	102
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	443.366	646.673	69
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	143.809.197	115.357.858	125
Извори средстава	143.809.197	115.357.858	125
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	145.805.651	117.511.146	124
------------------------------	--------------------	--------------------	------------

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 30.02 2019. године

директорица
Мелиха Јахјаефендић

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 заједничке послове институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Служба) дужно је да обезбиједи 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, 08.03.2019



