



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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 08-07-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-3	1317/24	

Broj: 01/1-16-1-923/24
Sarajevo, 4.7.2024.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji za 38 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. 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 Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za državnu službu BiH
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
3. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
4. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
5. Agencija za statistiku BiH
6. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
7. Centar za uklanjanje mina u BiH
8. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
9. Direkcija za koordinaciju policijskih tijera BiH
10. Državna agencija za istrage i zaštitu
11. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
12. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
13. Granična policija BiH
14. Konkurencijsko vijeće

15. Ministarstvo civilnih poslova BiH
16. Ministarstvo financija i trezora BiH
17. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
18. Ministarstvo obrane BiH
19. Ministarstvo pravde BiH
20. Ministarstvo sigurnosti BiH
21. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
22. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
23. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
24. Parlamentarna skupština BiH
25. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
26. Pravobraniteljstvo BiH
27. Predsjedništvo BiH
28. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
29. Služba za poslove sa strancima
30. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
31. Središnje izborno povjerenstvo BiH
32. Sud BiH
33. Tužiteljstvo BiH
34. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
35. Uprava za neizravno oporezivanje
36. Ured za veterinarstvo BiH
37. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH
38. Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

**GLAVNI REVIZOR**
Hrvoje Tvrtković



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-923-1/24
Sarajevo, 4.7.2024.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 08-07-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1347/24	

Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji za 38 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. 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 Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za državnu službu BiH
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
3. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
4. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
5. Agencija za statistiku BiH
6. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
7. Centar za uklanjanje mina u BiH
8. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
9. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
10. Državna agencija za istrage i zaštitu
11. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
12. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
13. Granična policija BiH
14. Konkurencijsko vijeće

15. Ministarstvo civilnih poslova BiH
16. Ministarstvo financija i trezora BiH
17. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
18. Ministarstvo obrane BiH
19. Ministarstvo pravde BiH
20. Ministarstvo sigurnosti BiH
21. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
22. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
23. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
24. Parlamentarna skupština BiH
25. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
26. Pravobraniteljstvo BiH
27. Predsjedništvo BiH
28. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
29. Služba za poslove sa strancima
30. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
31. Središnje izborno povjerenstvo BiH
32. Sud BiH
33. Tužiteljstvo BiH
34. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
35. Uprava za neizravno oporezivanje
36. Ured za veterinarstvo BiH
37. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH
38. Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, dostupna na web stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**СЛУЖБЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ
ИНСТИТУЦИЈА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ**





Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	6
III	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	7
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	8
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	8
2.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
3.	ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	10
3.1.	Активности из оквира надлежности	11
4.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	12
5.	БУЏЕТ СЛУЖБЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	13
6.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	14
6.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	14
6.1.1.	Издаци за употребу возила	15
6.1.2.	Вишегодишња капитална улагања	16
6.2.	Преглед прихода и примитака	18
6.2.1.	Приходи од угоститељских услуга	18
6.3.	Биланс стања	19
6.3.1.	Залихе	19
7.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	21
7.1.	Запошљавање на одређено вријеме	21
7.2.	Обављање послова другог радног мјеста	21
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	22
8.1.	Набавка услуга одржавања софтвера за јавне набавке	23
8.2.	Набавка моторних возила	24
8.3.	Набавка намјештаја	25
9.	ОСТАЛО	26
9.1.	ИТ ревизија	26
10.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	28
ПРИЛОЗИ		28



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Службе за заједничке послове институција БиХ** (у даљем тексту: Служба) који обухватају: биланс стања на 31.12.2023. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу извршења буџета - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Службе приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Министарства у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).



Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Службе је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим 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 с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже 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 с 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 с 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 обезбиједу 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 коришћених 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.

С 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.



2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење с резервом

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Службе за 2023. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, осим за наведено у одјелку *Основ за мишљење с резервом*, активности, финансијске трансакције и информације Службе за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење с резервом

Као што је наведено у Извјештају:

- *Утврђени су недостаци у систему евидентирања и контроле утrophка залиха и с тим у вези слабости у функционисању ИТ система (тачка 6.3.1. Извјештаја и тачка 9.1. Извјештаја).*

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

Независни смо од Службе у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

Скретање пажње³

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

- *запошљавање и промјена радноправног статуса запослених није вршена у складу са релевантним прописима (тачка 7. Извјештаја);*
- *неадекватно планирање и неефикасно провођење поступака јавних набавки (тачка 8. Извјештаја).*

³ Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.



Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Службе је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење 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 значајним 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 с 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, 27.6.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неžad Хајрић



ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неđa Мочевић



II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају 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 с 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 обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март 2023. године
- 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 ревизији институција БиХ
- Закон о интерној ревизији
- Одлука о Служби за заједничке послове институција БиХ.





III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дато је 18 препорука (девет нових и девет поновљених). Дате препоруке се односе на усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Осим наведеног, у 2023. години је обрађена препорука из претходног периода која је оцијењена као препорука чија је реализација у току и која је и даље предметом праћења у погледу њене реализације⁴.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Потребно је да Служба дефинише критеријуме на основу којих врши распоред особља за обављање активности обезбјеђења и чишћења пословних простора.	Н
2	Потребно је да Служба успостави поуздане и тачне евиденције о некретнинама на којима право располагања имају институције БиХ у циљу реалног планирања средстава за текуће и инвестиционо одржавање.	П
3	Служба је дужна обезбиједити уредно и досљедно вођење свих евиденција на основу којих се може поуздано потврдити коришћење возила искључиво за службене потребе институције.	П
4	Служба је дужна ускладити интерни Правилник о возилима за специјализоване намјене са важећим прописима.	Н
5	Препоручујемо Служби да изврши процјену трошкова за припрему јела и пића, те сходно томе и процјену потребе корекције продајних цијена, а све у циљу избегавања негативних резултата у пословању.	П
6	Служба је дужна успоставити поуздан систем евидентирања и контроле утрошка залиха, односно евидентирање залиха проводити у складу са одредбама Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ и осталих релевантних прописа како би се на поуздан начин могла потврдити намјенска употреба набављених роба и материјала.	П
7	Служба је дужна да пријем запосленика на одређено вријеме врши у складу са релевантним прописима којима је регулисан радноправни статус запосленика у институцијама БиХ.	П
8	Служба је дужна досљедно примјењивати прописе који регулишу радноправни статус запослених у институцијама БиХ.	П
9	Препоручујемо Служби да унаприједи процес планирања јавних набавки ради потпуне транспарентности и благовременог провођења поступака.	П
10	Препоручујемо Служби да процјену вриједности набавке заснива на вриједностима утврђеним претходном провјером тржишта у фази припреме набавке како би обезбиједила реално планирање и ефикасно провођење поступака јавних набавки.	П

⁴ Видјети тачку 2. Извјештаја



Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
11	Потребно је да Служба обезбиједи ефикасно провођење поступака јавних набавки с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава у вези са предметом набавке и његовом сврхом.	П
12	Служба је дужна приликом покретања набавке одржавања софтвера, гдје је један понуђач власник ауторског права над одређеним софтвером, одабрати одговарајући поступак у складу са Законом о јавним набавкама.	Н
13	Служба је дужна приликом покретања набавке возила дефинисати техничке карактеристике траженог возила на начин да се обезбиједи активна и правична конкуренција.	Н
14	Служба је дужна приликом покретања набавке дефинисати техничке карактеристике на основу спецификација заснованих на стварним и оправданим потребама институције у циљу обезбјеђења активне и правичне конкуренције.	Н
15	Потребно је омогућити генерисање извјештаја о извршеним препакирањима и свим интервенцијама које се оперативно врше у систему.	Н
16	Потребно је интерним процедурама на адекватан начин прописати корисничка права приступа и одговорности свих корисника система.	Н
17	Потребно је интегрисати постојеће системе који се користе за потребе угоститељства у Служби у циљу ефикаснијег и поузданијег пословања.	Н
18	Неопходно је активно учешће ИТ особља при планирању и имплементацији нових те одржавању и надоградњи постојећих софтверских рјешења у Служби.	Н

Статус: Н-нова, П-поновљена⁵

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Службе за 2023. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је да процијени да ли руководство институције примјењује законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те да оцијени финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

⁵ Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене



2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Службе (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- мишљење с резервом о усклађености везано за залихе и утрошке робе и материјала који нису у потпуности евидентирани у складу са одредбама Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ са скретањем пажње на:
 - неефикасну реализацију пројеката Санација и реконструкција крова зграде Предсједништва БиХ и Набавка објекта за смјештај Канцеларије за ревизију институција БиХ,
 - пријем запосленика на одређено вријеме до три мјесеца без расписивања јавног огласа,
 - неадекватно планирање и неефикасно провођење поступака јавних набавки.

У Извјештају за 2022. годину је дато 10 препорука у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Препоруке из извјештаја претходних година (пет препорука) чија је реализација била у току нису поновљене у Извјештају за 2022. годину, али се њихова реализација, као и реализација препорука које нису могле бити оцијењене, континуирано прати. Утврдили смо да је Служба у 2023. години од укупно 15 претходно датих препорука, реализовала четири, није реализовала девет, реализација једне препоруке је у току, док једна препорука није могла бити оцијењена.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у 2022. години

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
1	Служба још увијек није успоставила поуздане и тачне евиденције о некретнинама на којима право располагања имају институције БиХ у циљу реалног планирања средстава за текуће и инвестиционо одржавање.	✗
2	Служба је обезбиједила паркинг мјеста искључиво за службена возила институција БиХ.	✓
3	Служба је предузимала одређене активности у току 2023. године са циљем наставка реализације вишегодишњих капиталних издатака, међутим, степен реализације истих још увијек није на задовољавајућем нивоу.	●
4	Служба још увијек није успоставила поуздан систем евидентирања и контроле утрошка залиха.	✗
5	Запошљавање на одређено вријеме без расписивања јавног огласа није у одређеном броју случајева проведено у складу са критеријумима дефинисаним Законом о раду у институцијама БиХ те стога није испоштован принцип транспарентности.	✗
6	И током 2023. године одређена лица су обављала послове другог радног мјеста на основу рјешења која су донијели руководиоци институције у ранијем периоду.	✗
7	Служба ни у 2023. години није унаприједила процес планирања јавних набавки.	✗



Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
8	Није обезбијеђено ефикасно провођење јавних набавки с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава у вези са предметом набавке и његовом сврхом.	✘
9	Служба за одређене набавке није вршила процјену вриједности набавке на вриједносним показатељима утврђеним претходном провјером тржишта.	✘
10	Увођењем Aksis система набавки унапријеђен је процес праћења реализације уговора/оквирних споразума вриједносно и количински.	☑

Табела 2а. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у ранијим годинама

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја	Статус
3/2021	Служба није обезбиједила уредне евиденције о употреби службених возила нити је на транспарентан начин евидентирала релације приликом дневне употребе возила.	✘
4/2021	Служба је током 2023. године закључила нови уговор о закупу паркинг простора за 2023/2024. годину и обезбиједила паркинг мјеста искључиво за службена возила.	☑
6/2021	Служба није извршила процјену трошкова за припрему јела и пића те самим тим ни процјену потребе корекције продајних цијена.	✘
9/2021	Нису провођене конкурсне процедуре за попуњавање упражњених радних мјеста државних службеника те стога није било могуће оцијенити реализацију препоруке.	Ⓜ
3/2020	Служба проводи активности везане за реализацију два вишегодишња пројекта и то за један пројекат прибавља мишљења надлежних институција на Приједлог измјене одлуке о одобравању вишегодишњег пројекта, а за други пројекат прибавља сагласности надлежних институција на пројектну документацију.	☑

Статус: ☑ реализована препорука⁶, ☑ препорука чија је реализација у току⁷, ✘ не реализована препорука⁸, Ⓜ препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду или није релевантна за даље праћење⁹.

3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Служба је основана Одлуком о Служби за заједничке послове институција БиХ¹⁰ коју је донио Савјет министара БиХ на основу одредаба члана VII Одлуке о утврђивању комплекса зграда и земљишта за смјештај институција Босне и Херцеговине, о њиховом статусу, условима и начину коришћења¹¹, коју је донијела Парламентарна скупштина БиХ. Служба има својство правног лица. Сходно наведеним одлукама, надлежности Службе су: чување, одржавање и заштита утврђеног комплекса зграда, послови противпожарне заштите, одржавање возног парка, пружање угоститељских услуга, чишћење пословног простора, одржавање спољног простора који служи за редовну употребу зграда, вођење

⁶ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁷ У току је реализација активности, те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

⁸ Нису предузимане активности на реализацији препоруке, те је стога у овом Извјештају поновљена препорука за предметни процес.

⁹ Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови или није релевантна за даље праћење јер реализација не зависи од институције.

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

¹¹ Службени гласник БиХ, број 12/99



евиденција о некретнинама на којима право располагања имају институције БиХ и други заједнички послови.

Унутрашња организација и начин рада Службе утврђују се Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији који доносе директор и замјеници директора уз сагласност Савјета министара БиХ. Правилником о унутрашњој организацији Службе из јануара 2019. године¹² систематизована су радна мјеста за 642 извршиоца. Радом Службе руководи директор и два замјеника директора које именује Савјет министара БиХ на период од пет година. Један од замјеника координира сектором унутрашњег обезбјеђења, противпожарне заштите и инвестиционог и текућег одржавања зграда, а други замјеник сектором општих послова, угоститељством и возним парком. Директор и замјеници директора на својим функцијама ротирају се сваких десет мјесеци. Према одредбама Правилника о унутрашњој организацији Службе директор и замјеници директора одлуке доносе консензусом.

Рјешењем Агенције за државну службу, донесеним у децембру 2021. године и јануару 2022. године, именована су два лица на два радна мјеста истог назива и то руководећи државни службеник – директор, односно замјеник директора Службе по принципу прописаног ротирања на функцији. Такође, Савјет министара БиХ је разријешео дужности претходног директора – замјеника директора, због истека мандата са даном 25.7.2023. године¹³, те на истој сједници именовано вршиоца дужности директора – замјеника директора, почев од 26.7.2023. године. Надаље, рјешењем Савјета министара БиХ, донесеним у августу 2023. године, именован је замјеник директора Службе¹⁴.

3.1. Активности из оквира надлежности

Служба је надлежна за пружање услуга институцијама БиХ које обухватају унутрашње обезбјеђење, хигијенско одржавање радних просторија, инвестиционо и текуће одржавање објеката, вођење евиденција о објектима и угоститељске услуге. Када су у питању активности из области хигијенског одржавања радних просторија, унутрашњег обезбјеђења и вођења евиденција о објектима установљено је сљедеће:

- Служба нема разрађене критеријуме по којима врши распоред особља за обављање активности обезбјеђења и чишћења пословних простора, а што између осталог треба бити основ за процјену оправданости ангажмана овог особља у осталим институцијама БиХ.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је да Служба дефинише критеријуме на основу којих врши распоред особља за обављање активности обезбјеђења и чишћења пословних простора.

- Нису прецизно дефинисани односи између Службе и институција БиХ које имају властите објекте у погледу текућег и инвестиционог одржавања објеката што има за посљедицу да се на поуздан начин не може утврдити која институција и на

¹² Измјене и допуне из јуна 2020. и јула 2021. године

¹³ Службени гласник БиХ, број 55/23

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 62/23



основу којих критеријума планира буџет за предметне активности. Евиденције о некретнинама на којима право располагања имају институције БиХ нису поуздане нити потпуне. Подаци требају бити основ за сачињавање планова и програма утрошка средстава по врсти и мјесту улагања, односно требају обезбиједити реално планирање буџета за инвестиционо и текуће одржавање објеката, а све у циљу успостављања адекватне контроле намјенске употребе средстава по предметном основу.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Служба успостави поуздане и тачне евиденције о некретнина на којима право располагања имају институције БиХ у циљу реалног планирања средстава за текуће и инвестиционо одржавање.

4. 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.

Финансијско управљање и контрола

Служба је израдила основне документе за успостављање система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹⁵, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса, утврђен и процијењен ризик те израђен регистар ризика, који је кроз године ревидиран и ажуриран. У текућој години су проведене активности планиране акционим планом развоја система интерних финансијских контрола у Служби за 2023. годину: ажурирање и доношење нових интерних аката (Правилник о условима набавке и начину коришћења службених возила, Правилник о јавним набавкама и радним процесима у јавним набавкама, Правилник о проактивној транспарентности у Служби итд.), израда софтверског рјешења за евидентирање и праћење судских спорова, увођење контроле над стварањем и евидентирањем обавеза, провођење препорука интерне ревизије итд.

Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2023. годину је у предвиђеном року достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Функционисање система интерних контрола

Систем интерних контрола у Служби још увијек није успостављен на задовољавајућем нивоу јер су и у току 2023. године констатовани недостаци и слабости у процесима који су обухваћени ревизијом. Осим већ споменутих недостатака у вези са активностима из оквира надлежности, недостаци и слабости су још увијек присутни код запошљавања и ангажовања лица на пословима другог радног мјеста, пописа залиха, јавних набавки, употребе службених возила и другим процесима, што је детаљно описано у појединачним

¹⁵ Службени гласник БиХ, бр.: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13



тачкама Извјештаја. Већина недостатака и неправилности се понавља већ дужи низ година те нисмо учили значајније активности Службе на њиховом превазилажењу.

Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција¹⁶ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ¹⁷, Служба је формирала властиту јединицу интерне ревизије која је надлежна за обављање интерне ревизије само у Служби.

Годишњим планом интерне ревизије за 2023. годину, као и Стратешким планом интерне ревизије за период 2023 – 2025. године, Јединица интерне ревизије планирала је обављање 12 ревизија и то четири редовне, седам накнадних и једну ревизију по налогу руководства.

Са 31.12.2023. године обављене су три редовне ревизије (угоститељство Службе, стимулације запослених, управљање оквирним споразумима и уговорима у јавним набавкама), шест накнадних ревизија (канцеларијско пословање, пријем евидентирање контрола и плаћање рачуна, доступност информација на веб-страници Службе, стимулације запослених, планирање набавка и управљање видео-надзором и праћење реализације препорука које нису реализоване на вријеме) и једна ревизија по налогу руководства (Јавна набавка грађевинско-занатских радова у објектима институција БиХ).

5. БУЏЕТ СЛУЖБЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину¹⁸, Служби су одобрена средства у укупном износу од 24.243.000 КМ (текући издаци 21.264.000 КМ и капитални издаци 2.979.000 КМ)¹⁹.

Током године извршена су усклађивања буџета која се односе на сљедеће:

- средства вишегодишњих пројеката пренесена из претходног периода у износу од 5.425.552 КМ;
- средства одобрена из текуће резерве у износу од 30.000 КМ²⁰.

Према наведеном, Служба је у 2023. години располагала средствима у укупном износу од 29.698.552 КМ.

Служба је извршила пет реструктурисања расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 1.049.000 КМ²¹.

¹⁶ Службени гласник БиХ, број: 27/08 и 32/12

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 59/19

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 22/23

¹⁹ До усвајања буџета за 2023. годину, Служба је располагала средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

²⁰ Средства су одобрена у сврху организације пријема поводом католичког Божића у згради Парламентарне скупштине БиХ

²¹ У текстуалним образложењима Годишњег извјештаја Служба је навела да су реструктурисања расхода посљедица раста цијена материјала и услуга инвестиционог и текућег одржавања, свих роба и угоститељских услуга, потребе за замјеном телефонских инсталација, пасивне рачунарске мреже итд.



Министарство финансија и трезора БиХ у више наврата, кроз одлуке о реструктурисању, закључује да Служба не приступа процесу планирања, као ни контроли извршења буџета правовремено, системски и свеобухватно, те указује на потребу да се унапријед наведени процеси са јасно утврђеним циљевима и потребама.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Служба је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. 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 сачињене у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ²² и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја²³. Служба је у забиљешкама уз финансијске извјештаје образложила билансне позиције и извршење буџета по свим позицијама.

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године исказано је сљедеће:

Табела 3. Извршење буџета за 2023. годину

Р. бр.	Опис	Одобрени буџет	Усклађивање буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Разлика
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
1.	Непосредна потрошња	24.243.000	-1.035.000	23.208.000	21.263.699	1.944.301
2.	Вишегодишњи пројекти	0	6.490.552 ²⁴	6.490.552	0	6.490.552
3.	Укупно (1+2)	24.243.000	5.455.552	29.698.552	21.263.699	8.434.853

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (11.208.915 КМ), накнаде трошкова запослених (2.574.957 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (2.995.006 КМ), набавку материјала (1.660.379 КМ), издатке за текуће одржавање (1.103.757 КМ), реконструкцију и инвестиционо одржавање (751.398 КМ) и набавку опреме (573.017 КМ).

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

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, стање по процесима за које су дате препоруке у ранијем периоду чија реализација је у току, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2023. години.

²² Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

²³ Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 1.1.-31.12.2023. године, број 05-16-2-15-1/24 од 4.1.2024. године

²⁴ Одлуком Савјета министара БиХ број 308/23 одобрен је вишегодишњи капитални пројекат под називом "Замјена система климатизације у згради Парламентарне скупштине БиХ", те је Служба упутила Министарству финансија и трезора БиХ захтјев за сагласност на измјену намјенске структуре капиталних издатака како би се овај износ од 1.065.000 КМ пребацио на Програм посебне намјене. Министарство финансија и трезора БиХ је актом број 05-16-2-6946-8/23 од 16.02.2024. године одобрило нову намјенску структуру којом се овај износ пребације на програм посебне намјене, односно на ВКУ пројекат.



6.1.1. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила са 31.12.2023. године износе 34.918 КМ. Значајнији издаци односе се на дизел (14.929 КМ), материјал и услуге поправака и одржавања возила (7.247 КМ) и осигурање возила (5.744 КМ).

Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ²⁵, Служби је дато право на коришћење три службена возила. Поред тога, важећим Правилником о специјализованим службеним возилима²⁶, Служби је одобрено осам специјализованих возила за обављање специјализованих активности из дјелокруга рада Службе. Према презентованим подацима Служба је на 31.12.2023. године имала на располагању три службена возила, са правом коришћења 24 сата дневно, и осам специјализованих службених возила.

Ревизионим поступцима је утврђено да евиденције о коришћењу службених возила у појединим случајевима нису приказане како би доказале намјенско коришћење возила. Наиме, на тестираним узорцима путних налога за службена возила смо установили да се у појединим налозима не попуњавају све предвиђене рубрике (вријеме поласка и доласка, пређени пут, нема потписа возача да је возило примљено без недостатака, евидентирани су локо вожње веће од 80 километара без адекватног образложења и слично). Такође, није нам презентован колски налог за једно службено возило, које је коришћено у јулу 2023. године. За исто возило у одређеним случајевима нису усклађене евиденције о пређеној километражи из налога за возило са евиденцијама о коришћењу TAG²⁷ уређаја.

Попуњавање колских налога за возила на непотпун и нејасан начин има за посљедицу отежано утврђивање вјеродостојности приказаних података и контролу рационалног и транспарентног коришћења службених и специјализованих возила Службе.

ПРЕПОРУКА 3

Служба је дужна обезбиједити уредно и досљедно вођење свих евиденција на основу којих се може поуздано потврдити коришћење возила искључиво за службене потребе институције.

Надаље, утврдили смо да Служба није доставила Правилник о возилима за специјализоване намјене на сагласност Савјету министара БиХ, што је била у обавези учинити најкасније у року од 60 дана од дана ступања на снагу Правилника о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине²⁸.

ПРЕПОРУКА 4

Служба је дужна ускладити интерни Правилник о возилима за специјализоване намјене са важећим прописима.

²⁵ Службени гласник БиХ, број: 34/23 и 84/23

²⁶ Број 06/И-02-1-2276-1/22 од 18.10.2022. године

²⁷ Електронско плаћање путарине (бесконтактна електронска наплата)

²⁸ Правилник је ступио на снагу у априлу 2023. године.



6.1.2. Вишегодишња капитална улагања

Укупна расположива средства у току 2023. године за три вишегодишња капитална пројекта износила су 6.490.552 КМ (Санација и реконструкција крова зграде Предсједништва БиХ 425.552 КМ, Набавка објекта за смјештај Канцеларије за ревизију институција БиХ 5.000.000 КМ и Замјена система климатизације у згради Парламентарне скупштине БиХ 1.065.000 КМ). У 2023. години није забиљежена реализација средстава у оквиру вишегодишњих пројеката. Служба је у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја детаљно образложила активности које је проводила током година на реализацији наведених вишегодишњих пројеката.

Набавка објекта за смјештај Канцеларије за ревизију институција БиХ: Укупна расположива средства за овај пројекат у 2023. години износила су 5.000.000 КМ и састоје се од пренесених средстава из 2019. године у износу од 3.000.000 КМ и средстава одобрених Законом о буџету за 2020. годину у износу од 2.000.000 КМ. Одлука о одобравању куповине/набавке објекта донесена је 26.2.2019. године, а Одлука о изузећу од примјене одредби Закона о јавним набавкама 10.6.2019. године.

На основу наведених одлука Служба је објавила два јавна позива²⁹ за подношење понуда за куповину/набавку објекта за смјештај Канцеларије за ревизију институција БиХ. Именована комисија за провођење поступка набавке објекта је извршила евалуацију понуда које су достављене по јавним позивима те оба пута констатовала да достављене понуде нису биле прихватљиве и квалификоване јер нису испуњавале услове из Јавног позива. Служба је у мају 2021. године Савјету министара БиХ доставила Извјештај о провођењу поступка куповине/набавке објекта у којем је наведено да није било задовољавајућих понуда те да је потребно поново покренути процедуру набавке/куповине објекта. Предметни Извјештај о поновљеном поступку је усвојио Савјет министара БиХ 23.2.2023. године.

У току 2023. години Служба је провела истраживање тржишта те утврдила како наведени износ није довољан за куповину/набавку објекта због значајног раста цијена некретнина на тржишту. Служба је сачинила приједлог измјене Одлуке о одобравању вишегодишњег пројекта у смислу продужења рока реализације пројекта те измјене чланова Комисије и упутила надлежним институцијама на мишљење. Прибављено је мишљење Уреда за законодавство БиХ, међутим, и поред двије ургенције Служба још увијек није прибавила мишљење Министарства финансија и трезора БиХ.

Пројектовање зграде и санација и реконструкција крова и објекта Предсједништва БиХ: Одлуком Савјета министара БиХ о одобравању вишегодишњег пројекта³⁰ Служби је одобрено 2.255.000 КМ од чега 1.800.000 КМ за санацију и реконструкцију крова, 100.000 КМ за санацију дијела објекта уништеног у пожару те 355.000 КМ за израду пројектне документације за зграду Предсједништва БиХ. Према одлукама из децембра 2020. године и фебруара 2023. године планирана динамика потрошње може се пролонгирати за 2024. годину због дуготрајног поступања надлежних институција за издавање потребних дозвола.

²⁹ 15.6.2019. и 4.8.2020. године

³⁰ Службени гласник БиХ, број 80/15, 8/18, 12/19, 82/19, 1/21 и 24/23



У претходном периоду (фебруар 2023. – јануар 2024. године) Министарство просторног уређења ФБиХ упутило је примједбе³¹ на достављени Главни пројекат санације, рестаурације и конзервације зграде Предсједништва БиХ, након чега је организован састанак са представницима пројектног конзорцијума, Министарства просторног уређења ФБиХ и Комисије за очување националних споменика БиХ с циљем исправке примједби. У јуну 2023. године достављено је Мишљење Комисије за очување националних споменика БиХ у којем се предложене интервенције на националном споменику сматрају у складу са одредбама Одлуке о проглашењу објекта националним спомеником. У јулу 2023. године Министарству просторног уређења ФБиХ упућена је исправљена и ревидирана пројектна документација, док је у августу 2023. године запримљен акт од Министарства са додатним примједбама на пројектну документацију. У међувремену, 8.9.2023. године, пројектни конзорцијум доставио је примјерак пројектне документације за прибављање сагласности од комуналних предузећа, а захтјев за прибављање упућен је 18.9.2023. године, те је поступак прибављања у току. Служба је у јануару 2024. године упутила ургенцију за прибављање сагласности.

Замјена система климатизације у згради Парламентарне скупштине БиХ: Савјет министара БиХ је 7.12.2023. године донио Одлуку о одобравању вишегодишњег пројекта “Замјена система климатизације у згради Парламентарне скупштине БиХ”³² у износу од 3.000.000 КМ, а који ће се уврстити у програм Вишегодишњих капиталних улагања за период 2023 – 2025. године. У току 2019. и 2020. године Служба је, путем овлашћене пројектантске куће, израдила техничку спецификације за замјену предметних расхладних машина и припадајуће опреме. Предвиђено је да се радови на замјени прве и друге фазе изводе у континуитету, након завршетка сезоне хлађења, од јануара 2024. године па до маја 2024. године, односно до почетка система хлађења. Трећа фаза би требала да се реализује након завршетка система хлађења и преласка на систем гријања. Служба је покренула поступак јавне набавке за предметни пројекат. С обзиром на то да је вишегодишњи пројекат тек у почетној фази расположива средства у износу од 1.065.000 КМ су у потпуности пренесена у 2024. годину.

На основу наведеног, можемо констатовати како Служба предузима активности с циљем наставка реализације вишегодишњих капиталних улагања с обзиром на то да се подносе приједлози о измјенама постојећих пројеката надлежним институцијама како би се наставила реализација која је узрокована недостајућим потребним дозволама или другим околностима.

По питању реализације вишегодишњих капиталних издатака, у претходном периоду је дата препорука (препорука бр. 3/2022 у Табели 2а.) те смо у складу с наведеним оцијенили како је Служба у 2023. години предузимала активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предметом даљег праћења до коначне реализације.

³¹ Број: 03/ИИ-50-1-3-5/22 од 23.2.2023.

³² Службени гласник БиХ, број 88/23



6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 2.147.290 КМ, што је за 186.290 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2023. годину.

Остварени приходи односе се на: властите приходе-приходи од угоститељских услуга (2.129.948 КМ) и приходе од продаје сталних средстава (17.342 КМ).

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

6.2.1. Приходи од угоститељских услуга

Служба остварује властите приходе пружањем угоститељских услуга запосленим у институцијама БиХ. Према образложењима финансијског извјештаја остварени приходи су наплаћени готовински, путем фактура и абонентских блокова.

Продајне цијене артикала (хране и пића) су утврђене Цјеновником јела и пића у објектима институција Босне и Херцеговине из 2015. године који је на приједлог Службе усвојио Савјет министара БиХ³³. Нормативи (потребне робе/сировине за добијање одређеног артикла) су утврђени 2017. године, након чега су вршене измјене које нису потписане од руководства, нити је постављена јасна процедура поступања код потребе измјене норматива. Поређењем појединачних продајних цијена одређених артикала и набавних цијена тих артикала (утврђених према нормативима) уочено је да се остварује релативно мала разлика у цијени из које се не могу покрити укупни трошкови пословања, односно да се из продајне цијене не могу покрити ни улазни трошкови сировина за одређене артикле. Такође, уочено је да код одређивања норматива није укључена грамажа састојака која се губи током припреме јела (кало), а што има директног утицаја на исказану разлику у цијени.

Посебан утицај на утврђивање стварне висине трошкова имају промјене цијена роба које су се десиле у периоду 2017 – 2023. година. Наиме, калкулације набавних цијена артикала по нормативима су утврђене према цијенама роба и сировина из 2017. године и исте нису кориговане према релевантним промјенама улазних цијена, а што је основ за поуздано утврђивање износа разлике између продајних и набавних цијена артикала која се остварује у текућем периоду. Служба је упутила Министарству финансија и трезора БиХ Приједлог одлуке о давању сагласности на цјеновник јела и пића у објектима институција БиХ ради прибављања мишљења потребног за доставу предметног материјала Савјету министара БиХ на усвајање. Министарство финансија и трезора БиХ је у мишљењу, датом у октобру 2022. године, упутило Службу да преиспита предложено повећање цијена у Цјеновнику тако што ће сачинити детаљну анализу оправданости повећања цијена, те цијене прилагодити промету сваког од појединог артикла (хране и пића), уз уважавање малопродајних цијена (које укључују и порез на додату вриједност). Даље је упутило Службу да се тако сачињен цјеновник уз наведену анализу с процентуалним показатељима промјене цијена (уз упоредни приказ важећих и предложених) поново достави Министарству како би се Министарство могло очитовати о финансијском аспектима приједлога одлуке.

³³ Службени гласник 55/15



Одсјек за угоститељство је у марту 2023. године доставио руководству Службе приказ калкулације нових цијена, са освртом на маржу, односно приједлог цјеновника са процентуалним показатељима промјене цијена (уз упоредни приказ важећих и предложених). Међутим, до момента сачињавања извјештаја нису предузимане даље активности по наведеном питању.

ПРЕПОРУКА 5

Препоручујемо Служби да изврши процјену трошкова за припрему јела и пића, те сходно томе и процјену потребе корекције продајних цијена у циљу избјегавња негативних резултата у пословању.

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 128.974.625 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 129.476.980 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (128.897.718 КМ), обавезе према добављачима (914.865 КМ), обавезе према запосленима (1.205.920 КМ) и краткорочна разграничења (1.058.476 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6.3.1. Залихе

Финансијски подаци из ИСФУ система о вриједности залиха материјала и робе на 31.12.2023. године износе 922.804 КМ, а ситног инвентара 207.527 КМ.

Према члану 57. Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, у класи 2 - Залихе, евидентирају се залихе материјала и робе с припадајућом разликом у цијени и укалкулисаним порезом на робу, као и ситни инвентар на залихи и у употреби. Материјал и ситни инвентар евидентирају се само унутар класе 2 у циљу контроле над њиховом употребом, с обзиром на то да се набавка ових вриједности ставља непосредно на расходе сходно члану 58. став (1) наведеног Правилника. Залихе сировина и материјала, резервних дијелова, ситног инвентара, ауто-гума и амбалаже су краткотрајна имовина која се троши у процесу производње производа или пружању услуга.

У току 2023. године Служба је предузела активности на евидентирању и контроли утрошка залиха у ИСФУ модулу залиха, међутим, и даље су уочене слабости система управљања залихама.

Служба је крајем јула 2023. године извршила ванредни попис лож уља (укључујући и увођење евиденције лож уља у дислоцираним објектима у којима се користи као енергент), а на основу којег су отворена почетна стања у ИСФУ модулу залиха. Такође је у октобру 2023. године успоставила дневно евидентирање и управљање залихама у ИСФУ модулу залиха, изузев хране која се и даље књижи на мјесечном нивоу. Међутим, због дугогодишњег уноса различитих шифри за исте артикле у ИСФУ систем дешава се да систем не препознаје увијек исти артикал што доводи до тога да се артикли



евидентирају у неодговарајући конто класе 2 у главној књизи. Због неслагања финансијског стања подскладишта Службе са Главном књигом, на 31.12.2023. године, Служба је информисала Министарство финансија и трезора БиХ. Да би се избјегле наведене грешке, Служба је почетком 2024. године у координацији са Министарством финансија и трезора БиХ, као носиоца процеса имплементације модула залиха у ИСФУ систему, започела активности на усаглашавању стања помоћне и главне књиге као и на отклањању других евентуалних недостатака (коришћење погрешног конта, непојављивање дневника у главној књизи и сл.).

Такође је у примјени и нови софтвер-Aksis систем за евидентирање дневног промета (улаза и излаза) роба у магацину, с тим да се у Aksis систему залихе евидентирају по уговореној цијени, док се обрачун утрошка залиха у ИСФУ систему врши по методи пондерисане просјечне цијене. Приликом пописа залиха коришћени су подаци из модула залиха ИСФУ система (Пописне листе и обрачун инвентуре на 31.12.2023. године), али нису коришћени подаци из Aksis система изузев код пописа хране.

На основу наведеног и даље сматрамо да постоје недостаци у процесу евидентирања и управљања залихама роба и материјала у складишту.

Угоститељство: Појединачне комисије извршиле су попис залиха у кухињама и шанковима на различитим локацијама, те су исказале вриједност робе на стању са 31.12.2023. године, са исказаним вишковима и мањковима. Наведене залихе се воде у посебном програму за угоститељство Nibis и исте нису приказане у главној књизи. Наиме, у програму Nibis евидентирају се приходи од обављања угоститељске дјелатности (продаја хране и пића у објектима у институцијама БиХ) и врши "обрачун производње" тј. евидентира утрошак роба и материјала на основу усвојених норматива.

Предметни програм омогућава да се на рачунима исказује продаја артикала којих нема на стању и артикала за које се не могу раздужити сви утрошци по нормативу, те се стога у оваквим случајевима не може извршити редовни обрачун производње. У наведеним случајевима се врши тзв. препакирање производње које подразумијева поступак по којем се унутар групе производа врши евидентирање потрошње како би се могао затворити обрачун производње. Међутим, софтвер не нуди могућност генерисања извјештаја о тзв. препакирању производње из којег би било видљиво који су то артикли који се међусобно препакују.

Наведено има за посљедицу да се на поуздан начин не могу утврдити стварни утрошци роба по врстама и количинама, а који су основ за поуздано утврђивање стварних количина припремљених obroка и продаје истих, те утврђивања стварног промета пића по врстама и количинама.

ПРЕПОРУКА 6

Служба је дужна успоставити поуздан систем евидентирања и контроле утрошка залиха, односно евидентирање залиха проводити у складу са одредбама Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ и осталих релевантних прописа како би се на поуздан начин могла потврдити намјенска употреба набављених роба и материјала.



7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину Служби су одобрена средства за 503 запослена лица. Са 31.12.2023. године било је 481 запослено лице, од чега 57 на одређено радно вријеме³⁴. Просјечан број запослених у 2023. години за које су исплаћене бруто плате био је 484.

7.1. Запошљавање на одређено вријеме

Служба је током 2023. године путем уговора о раду на одређено вријеме ангажовала укупно 66 лица без расписивања јавног огласа што је у односу на претходну годину више за 25 лица. Уговори о раду закључивани су на период до три мјесеца, с тим да је одређени број лица ангажован два и више пута на период од три мјесеца уз прекиде рада између уговора о раду (у трајању од седам дана).

Према Закону о раду у институцијама БиХ³⁵ јавни оглас се не расписује за 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 оглас³⁶.

Нисмо се увјерили да је запошљавање на одређено вријеме у свим случајевима извршено због хитности и непредвиђеног повећања посла, јер су одређена лица на овакав начин ангажована дужи временски период. Поред тога, сматрамо да запошљавање путем уговора о раду на одређено вријеме дуже од три мјесеца без проведене конкурсне процедуре представља нетранспарентан начин запошљавања.

ПРЕПОРУКА 7

Служба је дужна да пријем запосленика на одређено вријеме врши у складу са релевантним прописима којима је регулисан радноправни статус запосленика у институцијама БиХ.

Уважавамо чињеницу да је Служба крајем 2023. и почетком 2024. године расписала два јавна огласа за пријем запосленика на неодређено вријеме, међутим, ефекте ових поступања ћемо моћи сагледати у 2024. години.

7.2. Обављање послова другог радног мјеста

Током 2023. године послове другог радног мјеста обављало је укупно четири лица, док је у претходној години обављање послова другог радног мјеста вршило пет запослених. Одлуке о овлашћењу за обављање послова из дјелокруга рада другог радног мјеста су донесене на основу члана 61. став 2) Закона о управи³⁷.

На основу рјешења о овлашћењу у Служби три државна службеника су током читаве године били овлашћени да, поред својих послова, обављају и послове вишеранжираних позиција другог радног мјеста, и то два стручна савјетника су обављала послове упражњеног радног мјеста шефа у свом одсјеку и један стручни сарадник је обављао послове упражњеног радног мјеста шефа у свом одсјеку.

³⁴ Према подацима из Обрасца 4/1.

³⁵ Службени гласник БиХ, бр.: 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13, 93/17 и 59/22

³⁶ Члан 9. став ц) Закона о раду у институцијама БиХ

³⁷ Службени гласник БиХ број 32/102, 102/09, и 72/17



За обављање ових послова запослени су у одређеним мјесецима добијали новчану награду – стимулацију. Цијенећи чињеницу да су радна мјеста упражњена, као и да постоји потреба за ефикасним организовањем, важећим прописима³⁸ којима је уређен правни статус државних службеника није предвиђена могућност да руководилац институције распоређује државне службенике на радна мјеста вишег нивоа без проведене конкурсне процедуре (интерног или јавног конкурса).

ПРЕПОРУКА 8

Служба је дужна прерасподјелу запослених ради обављања послова другог радног мјеста вршити у складу са прописима који регулишу радноправни статус запослених у институцијама БиХ.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Служба је 17.2.2023. године донијела План јавних набавки за 2023. годину-текући издаци, који је имао два анекса³⁹, те 25.5.2023. године План јавних набавки за 2023. годину који обухвата и капиталне издатке, који је имао три анекса⁴⁰.

Према презентованим подацима⁴¹, Служба је у 2023. години провела 91 поступак јавних набавки. Од наведеног броја, Служба је провела 58 отворених поступака у вриједности од 2.650.358 КМ, 29 конкурентских поступака у вриједности од 538.561 КМ, три „мини тендера“ у вриједности од 586.140 КМ те један на основу члана 10а. Закона о јавним набавкама БиХ – јавни позив у вриједности од 128.100 КМ. Служба је путем директних споразума извршила набавке у вриједности од 202.953 КМ.

Наводимо опште недостатке уочене током ревизије процеса јавних набавки:

- покретање поступака није вршено према роковима утврђеним у плану набавки (набавка радне одјеће и службених униформи);
- одлуке о покретању набавки не садрже исте податке као што је предвиђено Планом јавних набавки за 2023. годину (извођење радова на санацији и замјени парапета у Згради пријатељства између Грчке и БиХ, набавка пекарских производа, набавка разних прехранбених производа);
- у одређеним случајевима овлашћени покретачи јавне набавке – надлежне организационе јединице касно достављају спецификацију робе и услуга које се набављају, а што утиче на благовременост и реализацију плана набавке.

ПРЕПОРУКА 9

Препоручујемо Служби да унаприједи процес планирања јавних набавки ради потпуне транспарентности и блавременог провођења поступака.

³⁸ Закон о државној служби у институцијама БиХ и Правилник о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама БиХ

³⁹ Од 14.3.2023. г. и од 8.5.2023. г.

⁴⁰ Од 2.8.2023. г., 25.9.2023. г. и од 8.11.2023. г.

⁴¹ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.



Чланом 14.а Закона о јавним набавкама⁴² дефинисано је да прије покретања поступка уговорни орган проводи провјеру тржишта у сврху припреме набавке и информисања привредних субјеката о својим плановима и захтјевима у вези с набавком те да се о претходној провјери тржишта, сачињава писана забиљешка о свим радњама и поступцима и улаже у предмет списка.

Служба није у свим случајевима вршила провјеру тржишта и није сачињавала писану службену забиљешку (набавка услуга сервиса и одржавање клима-уређаја, набавка радне одјеће и службених униформи, набавка воћа и поврћа, набавка разних прехранбених производа, набавка пекарских производа, набавка адаптације и санације постојећих сала, набавка намјештаја итд.).

ПРЕПОРУКА 10

Препоручујемо Служби да процјену вриједности набавке заснива на вриједностима утврђеним претходном провјером тржишта у фази припреме набавке како би обезбиједила реално планирање и ефикасно провођење поступака јавних набавки.

Надаље, одређени број поступака током 2023. године је поништен из разлога што до утврђеног крајњег рока није достављена ниједна понуда, што ниједна од примљених понуда није прихватљива, те ради тога што су цијене прихватљивих понуда знатно веће од обезбијеђених средстава (браварски и столарски потрошни материјал, одвајање електроинсталације и набавка нових UPS система и агрегата, замјена система климатизације у згради Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине и др.).

Одређене процедуре јавних набавки трајале су дужи период ради изјављених жалби (на одлуку о избору, одлуку о поништењу, тендерску документацију), захтјева понуђача за појашњењем тендерске документације, измјена већ објављене тендерске документације (набавка свјежег пилећег меса, набавка грађевинско-занатских радова на преграђивању просторија и пратећи инсталатерски радови у објектима институција БиХ, набавка воде).

Наведено упућује на неефикасност провођења процедура јавних набавки.

ПРЕПОРУКА 11

Потребно је да Служба обезбиједи ефикасно провођење поступака јавних набавки с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава у вези са предметом набавке и његовом сврхом.

Ревизијом процедура јавних набавки из узорка утврђена су одступања од задатих критеријума како слиједи:

8.1. Набавка услуга одржавања софтвера за јавне набавке

Набавка услуга одржавања софтвера за јавне набавке – Aksis набавка је извршена путем конкурентског захтјева за доставу понуда. Процијењена вриједност набавке износила је 12.288 КМ без ПДВ-а.

⁴² Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22



Увидом у тендерску документацију уочено је да је тражено да понуђач достави доказ о власништву као и ауторско-имовинским правима над предметним софтвером издат од надлежне институције, односно ако понуђач није власник софтвера дужан је доставити ауторизацију/лиценцирање за услуге одржавања и сервисирања софтвера издату од стране произвођача и власника софтвера. Постављени услови на овај начин онемогућавају конкуренцију и доводе у питање смисленост провођења конкурентског захтјева за достављање понуда.

До рока предвиђеног за достављање понуда пристигла је понуда једног понуђача који је у понуди доставио доказ о ауторско-имовинским правима над предметним софтвером.

ПРЕПОРУКА 12

Служба је дужна приликом покретања набавке одржавање софтвера, гдје је један понуђач власник ауторског права над одређеним софтвером, одабрати одговарајући поступак у складу са Законом о јавним набавкама.

8.2. Набавка моторних возила

Набавка је извршена путем отвореног поступка кроз 2 лота (набавка службеног возила ниже средње класе процијењене вриједности у износу од 51.282 КМ без ПДВ-а и набавка специјализованог службеног возила процијењене вриједности у износу од 51.282,05 КМ без ПДВ-а). Укупна планирана и процијењена вриједност набавке је 102.564 КМ без ПДВ-а.

Путем Портала јавних набавки тендерску документацију је преузело 10 понуђача и на исту није било жалби. У предвиђеном року достављена је по једна понуда и за лот 1 и за лот 2 за које је утврђено да испуњавају све услове дефинисане тендерском документацијом. По окончању процедуре закључени су уговори и то за лот 1 у вриједности од 51.247,87 КМ без ПДВ-а, а за лот 2 у вриједности од 51.042,74 КМ без ПДВ-а. Возила су испоручена у уговореном року.

За набавку моторних возила сачињена је службена забиљешка о претходној провјери тржишта, међутим, као доказ да је задовољена конкуренција по питању дефинисаних техничких карактеристика предочене су понуде возила других брендова која представљају потенцијалну конкуренцију, при чему ниједно од достављених понуда обухваћених истраживањем тржишта осим изабране не задовољава све карактеристике тражене техничком спецификацијом⁴³.

Наведено упућује на пропусте приликом истраживања тржишта и израде техничке спецификације за предметну набавку, чиме су нарушени основни принципи Закона о јавним набавкама БиХ, који се односе на активну и правичну конкуренцију.

ПРЕПОРУКА 13

Служба је дужна приликом покретања набавке возила дефинисати техничке карактеристике траженог возила на начин да се обезбиједи активна и правична конкуренција.

⁴³ Тендерском документацијом за лот 1 је тражен међуосовински размак возила од максимално 2.600 mm, што возила која су обухваћена истраживањем не испуњавају, док је за лот 2 тражена запремина мотора мин. 1.900 ccm што возило које је обухваћено истраживањем не испуњава.



8.3. Набавка намјештаја

Набавка намјештаја је извршена путем отвореног поступка кроз 4 лота (набавка намјештаја за кабинете Савјета министара БиХ -лот 1, набавка металног намјештаја -лот 2, набавка намјештаја за сале -лот 3 и набавка канцеларијског намјештаја -лот 4). Укупна планирана и процијењена вриједност набавке је 153.710 КМ без ПДВ-а. У предвиђеном року достављене су по једна понуда за прва три лота, док су за лот 4 пристигле двије понуде, од којих је једна дисквалификована од стране комисије.

Тендерском документацијом Служба је дефинисала услове под којима ће намјештај бити набављен, на начин да је прописан неопходан квалитет, процијењене количине, дефинисани рокови и услови потенцијалним понуђачима. Међутим, Служба није саставила писану службену забиљешку из које би било видљиво на који начин је проведено истраживање, те да ли је задовољена конкуренција по питању техничких карактеристика робе која је предмет набавке. Увидом у техничку спецификацију набавке намјештаја за Кабинет Савјета министара БиХ (процијењене вриједности од 93.800 КМ) уочени су поједини захтјеви по питању одређене врсте намјештаја који по нашем мишљењу нису неопходни за редован канцеларијски посао⁴⁴. Презентовани материјали Службе (приложени каталог намјештаја одабраног понуђача), као и чињеница да није сачињена писана службена забиљешка у вези с истраживањем тржишта, упућује на то да је одабрани добављач и једини понуђач који је могао испоручити предметну робу.

На основу наведеног констатовали смо пропусте приликом истраживања тржишта и израде техничке спецификације за предметну набавку, чиме су нарушени основни принципи Закона о јавним набавкама, а који се односе на активну и правичну конкуренцију.

ПРЕПОРУКА 14

Служба је дужна приликом покретања набавке намјештаја дефинисати техничке карактеристике на основу спецификација заснованих на стварним и оправданим потребама институције у циљу обезбјеђења активне и правичне конкуренције.

⁴⁴ описне вербалне конструкције попут: "спој у облику тзв. 'водопада'", "метална укрута у облику слова 'И'", "унутар изливеног комада се налази елемент са 3 врата и боковима", "база у облику петокраке звијезде", "спој стуба са плочама је као изливен", "горња плоча је смакнута", "лучне дрвене шипке које 'грле' дио наслона и руконаслона"



9. ОСТАЛО

9.1. ИТ ревизија

Служба у свом пословању користи три софтвера и то: софтвер за јавне набавке (Aksis), софтвер за угоститељство (Nibis) те модул залиха у оквиру ИСФУ система. Улази и излази робе и материјала се евидентирају у модулу залиха.

Nibis – Софтвер за угоститељство

Служба приходе остварује пружањем угоститељских услуга за запослене у институцијама БиХ. За реализацију ових услуга задужен је Одсјек за угоститељство. У сврху пружања споменутих услуга се користи софтвер са угоститељство (Nibis). Споменути софтвер је био предмет ревизије претходних година. Установљено је да Nibis још увијек нема могућност генерисања извјештаја о извршеним препакирањима нити извјештаје који омогућавају праћење свих предузетих радњи везаних за измјене у систему, што повећава ризик од неовлашћених и неконтролисаних уноса и измјена података у систему.

ПРЕПОРУКА 15

Потребно је омогућити генерисање извјештаја о извршеним препакирањима и свим интервенцијама које се оперативно врше у систему.

Служба није на одговарајући начин прописала корисничка права приступа и одговорности корисника која ће се примјењивати у софтверу за угоститељство нити је имплементирана одговарајућа сегрегација дужности. Наведено представља значајан ризик и може довести до озбиљних посљедица као што су повећана могућност од напада и злоупотреба, губитак података и повјерења корисника у поузданост апликације и сл.

ПРЕПОРУКА 16

Потребно је интерним процедурама на адекватан начин прописати корисничка права приступа и одговорности свих корисника Nibis система.

Увидом у функционисање система установљено је да није остварена интеграција софтвера за угоститељство-Nibis са Aksis софтвером за јавне набавке. Интеграција би омогућила размјену података између система, чиме би се смањила потреба за ручним уносом и могућност грешке те повећала брзина извођења операција. Такође, Nibis није интегрисан на одговарајући начин ни са програмским рјешењем за угоститељство и малопродају On Touch POS које се користи на касама гдје аутоматизација није имплементирана на одговарајући начин.

ПРЕПОРУКА 17

Потребно је интегрисати постојеће системе који се користе за потребе угоститељства у Служби у циљу ефикаснијег и поузданијег пословања.



Aksis – Софтвер за јавне набавке

Aksis је информациони систем за планирање набавки, прикупљање потреба, евиденцију, провођење поступка, генерисање докумената, праћење реализације уговора, евиденцију складишног пословања и издавање робе и задужење крајњих корисника. Систем се састоји из више сегмената, а корисницима су одређена овлашћења по сегментима и потребама. Служба је донијела Инструкцију о коришћењу Aksis система којом је прописан начин коришћења софтвера. Aksis систем се тренутно налази на систему е-влада гдје су за потребе овог система алоцирани одговарајући ресурси. Информисани смо да нису у потпуности успостављене све функционалности система. Овакво стање је последица недовољне укључености ИТ особља у имплементацију система. ИТ особље би требало да буде укључено у све активности које се тичу планирања, набавке, надоградње и одржавања софтверских рјешења у Служби.

ПРЕПОРУКА 18

Неопходно је активно учешће ИТ особља при планирању и имплементацији нових те одржавању и надоградњи постојећих софтверских рјешења у Служби.

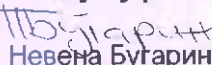


10. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Служба је доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину. У достављеним коментарима изнесени су ставови у погледу изражавања мишљења и основа за мишљење, питања залиха, јавних набавки, запошљавања на одређено вријеме, обављање послова другог радног мјеста и др. Будући да нису достављени нови докази нити презентоване нове чињенице које тиму за ревизији нису биле познате током сачињавања извјештаја, текст овог Извјештаја, у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину је непромијењен. Детаљно појашњење ставова ревизије дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину, који је достављен руководству Службе уз коначан Извјештај о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину.

Ревизију у Служби за 2023. годину обавили су: Невена Бугарин – вођа тима, Азра Хусић – члан тима, Невена Бућо – члан тима, Нерман Велић – члан тима и Садмир Тескереџић – члан тима.

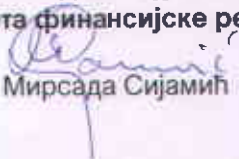
Вођа тима за
финансијску ревизију


Невена Бугарин

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију


Данијел Јозић

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије


Мирсада Сијамић

Број: 02-16-1-895/24



Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Преглед расхода буџета за 2023. годину

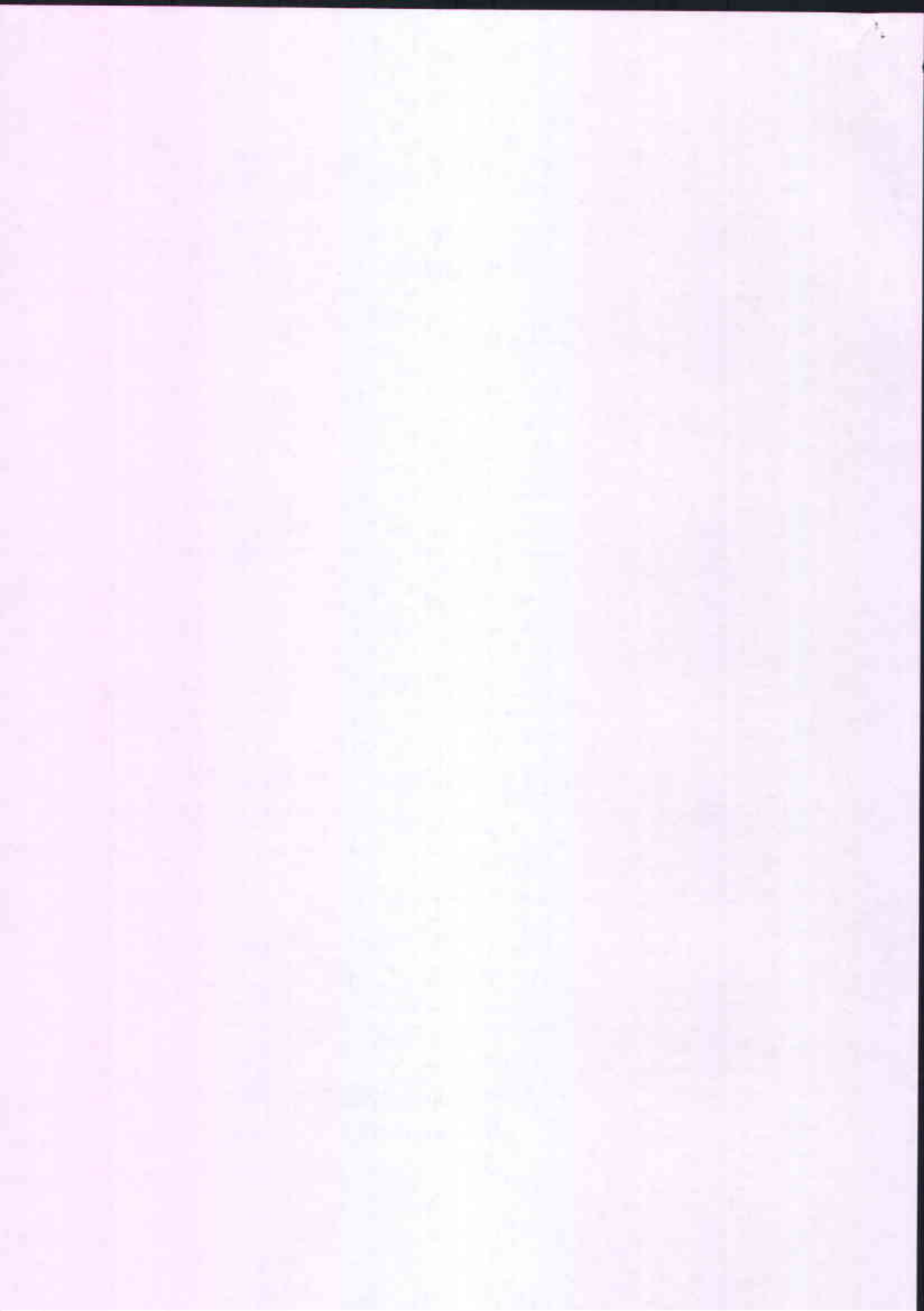
Уписати назив институције: СЛУЖБА ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ИНСТИТУЦИЈА БИХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	21.264.000	-75.000	21.189.000	19.876.461	94
Бруто плате и накнаде	11.440.000	0	11.440.000	11.208.915	98
Накнаде трошкова запослених	2.692.000	0	2.692.000	2.574.957	96
Путни трошкови	17.000	0	17.000	8.202	48
Издаци телефонских и поштанских услуга	30.000	0	30.000	28.563	95
Издаци за енергију и комуналне услуге	4.400.000	-800.000	3.600.000	2.995.006	83
Набавка материјала	1.200.000	500.000	1.700.000	1.660.379	98
Издаци за услуге превоза и горива	35.000	0	35.000	21.318	61
Унајмљивање имовине и опреме	100.000	30.000	130.000	113.947	88
Издаци за текуће одржавање	1.200.000	165.000	1.365.000	1.103.757	81
Издаци за осигурање	50.000	0	50.000	44.096	88
Уговорене и друге посебне услуге	100.000	30.000	130.000	117.320	90
2. Капитални издаци	2.979.000	-960.000	2.019.000	1.387.238	69
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	695.000	-104.000	591.000	573.017	97
Набавка сталних средстава у облику права	26.000	129.000	155.000	62.823	41
Реконструкција и инвестиционо одржавање	2.258.000	-985.000	1.273.000	751.398	59
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	24.243.000	-1.035.000	23.208.000	21.263.699	92
5. Вишегодишња капитална улагања	0	6.490.552	6.490.552	0	
Пројектовање зграде и сан. и рек. крова у згр. Предсједништва БиХ	0	425.552	425.552	0	0
Куповина објекта за смјештај Уреда за ревизију институција БиХ	0	5.000.000	5.000.000	0	0
Замјена система климатизације у згради Парламентарне Скупштине Босне и Херцеговине	0	1.065.000	1.065.000	0	0
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	24.243.000	5.455.552	29.698.552	21.263.699	72

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 04.03.2024. године.





Биланс стања на дан 31.12.2023. године

Уписати назив институције: СЛУЖБА ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ИНСТИТУЦИЈА БИХ

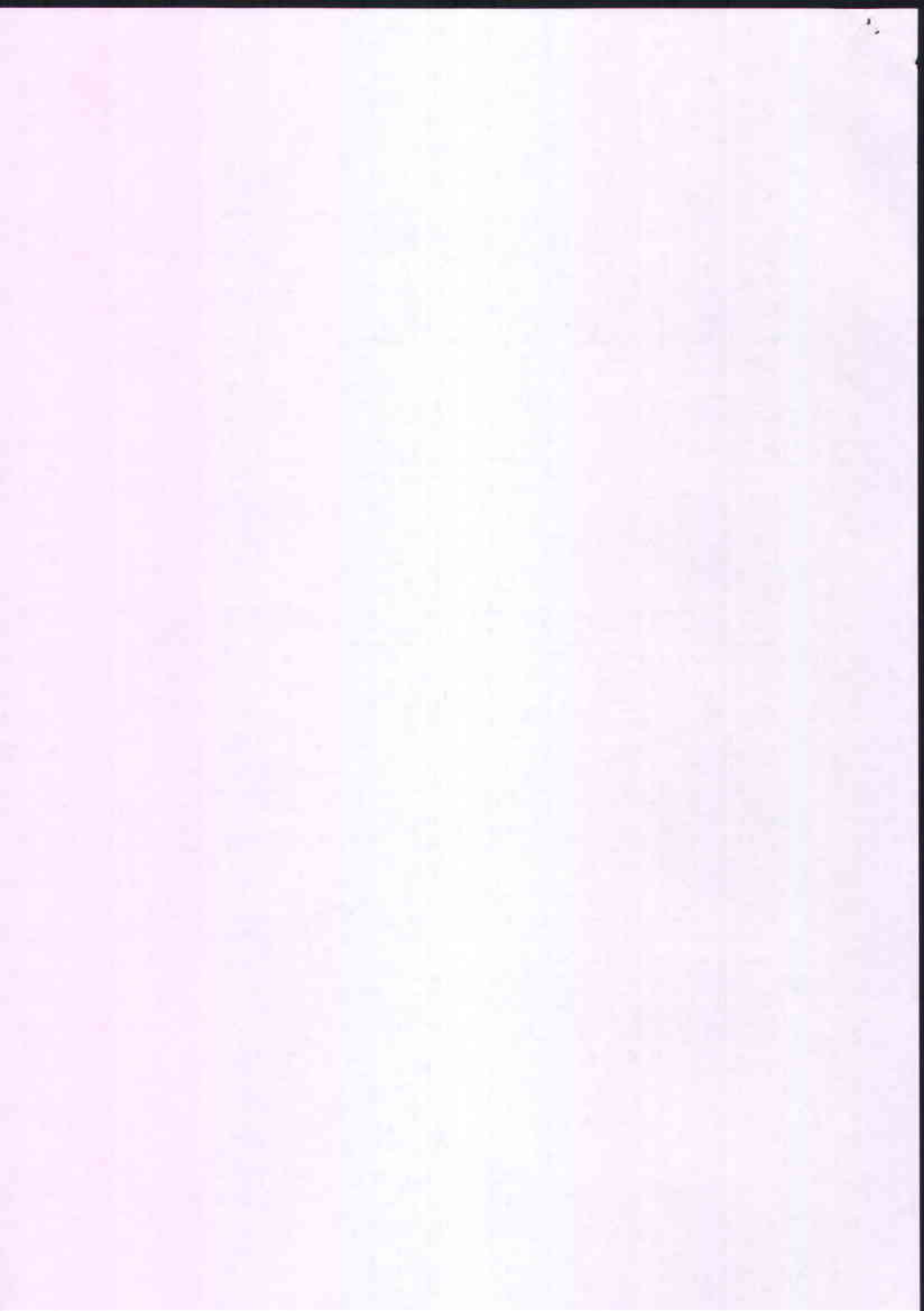
Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	76.906	80.950	95
Новчана средства	4.992	4.773	105
Краткорочна потраживања	71.914	76.177	94
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	128.897.718	130.701.395	99
Стална средства	163.782.091	163.068.510	100
Исправка вриједности	34.884.373	32.367.116	108
Неотписана вриједност сталних средстава	128.897.718	130.701.395	99
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	128.974.625	130.782.344	99
3. Краткорочне обавезе и разграничења	3.179.261	2.630.472	121
Краткорочне текуће обавезе	914.865	901.795	101
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	1.205.920	1.259.512	96
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	1.058.476	469.166	226
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	126.297.718	130.701.395	97
Извори средстава	126.297.718	130.701.395	97
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	129.476.980	133.331.867	97

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 04.03.2024. године





Преглед прихода и примитака у 2023. години

Уписати назив институције: СЛУЖБА ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ИНСТИТУЦИЈА БИХ

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	1.950.000	0	1.950.000	2.129.948	109
Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	1.950.000	0	1.950.000	2.129.948	109
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	11.000	0	0	17.342	
Капитални примици од продаје сталних средстава	11.000	0	0	17.342	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	1.961.000	0	1.950.000	2.147.290	110

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 04.03.2024. године.



Директор
Име и презиме:

