



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



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

Broj: 01-05-16-1-640/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRISILJENOST		10-07-2015	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj prijema
01-	16-1-	971	15

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo finansija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



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

Broj: 01-05-16-1-640-1/15
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloge
02	-16-1-	971	15

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo financija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

- 64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
- 65. Ured za razmatranje žalbi BiH
- 66. Ured za veterinarstvo BiH
- 67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
- 68. Ustavni sud BiH
- 69. Vijeće za državnu pomoć BiH
- 70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



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

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj:01/02/03-08-16-1-608/15

Sarajevo, srpanj 2015. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav unutarnjih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6. Pregled rashoda proračuna	9
6.1. Tekući izdaci	9
6.2. Kapitalni izdaci	12
7. Bilanca stanja	13
8. Javne nabave	13
9. Prihodi	14
10. Korespondencija	14
III. PRIVITAK	16
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	16
Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Službi za zajedničke poslove institucija Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Služba) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Službe s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Službe je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Službe je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenjivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za



odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Finansijska izvješća Službe prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Službe u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 07.07.2015. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego



**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić



II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Služba je utemeljena Odlukom Vijeća ministara BiH¹ u cilju obavljanja poslova za potrebe Parlamentarne skupštine BiH, Predsjedništva BiH, Vijeća ministara BiH, ministarstava Bosne i Hercegovine i drugih institucija Bosne i Hercegovine. Nadležnosti Službe su: investicijsko i tekuće održavanje kompleksa zgrada i zemljišta, unutarne osiguranje kompleksa zgrada, protupožarnu zaštitu, održavanje tehničke opreme i uređaja, vođenje evidencije o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju institucije BiH, pružanje ugostiteljskih usluga, prijevoz službenim vozilima i njihovo održavanje i garažiranje, čišćenje poslovnog prostora i održavanje vanjskog prostora te druge poslove koji se stave u zadatak Službi, a koji po svojoj prirodi spadaju u djelokrug zajedničkih poslova.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Službe za 2013. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Službe i zakonitost poslovanja.

Službi su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

Služba je dostavila odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2013. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2013. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Služba je posvetila pozornost upravljanju ljudskim potencijalima te u okviru svojih mogućnosti kontinuirano radi na unaprjeđenju upravljanja ljudskim resursima. Usvojen je Plan integriteta sukladno Akcijskom planu za provedbu strategije za borbu protiv korupcije i metodologiji Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

Vezano za usluge održavanja softvera, Služba je novim ugovorom definirala minimalan broj sati koje izvršitelj treba provesti na sustavu, ukoliko nema redovitih intervencija, a u cilju optimizacije istog. U odnosu na prethodne godine zaključen je funkcionalno obuhvatniji i financijski povoljniji ugovor, čime su znatno smanjeni troškovi na poziciji održavanja softvera. Koncem godine poduzete su aktivnosti na uspostavi sustava kontrole nad realizacijom usluga zakupa parking prostora. Poduzete radnje imaju svoj financijski efekt u 2015. godini.

- **Preporuke čija je realizacija u tijeku**

Služba je poduzela aktivnosti u cilju unaprjeđenja procesa javnih nabava i otklanjanja slabosti konstatiranih u Izvješću o reviziji za 2013. godinu te otklonila uočene slabosti. Međutim, ipak smatramo kako i dalje postoji prostor za nadogradnju ovog procesa.

¹ Službeni glasnik BiH broj 17/99, 50/10 i 71/11



3. Sustav unutarnjih kontrola

Služba je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje predstavlja osnovicu sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa. U cilju uspostave odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola, Služba je usvojila određeni broj akata o finansijskom upravljanju i kontroli kojima su definirane razine ovlasti i odgovornosti rukovodstva i osoblja.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Službe definirana je nadležnost organizacijskih jedinica, način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti, kao i broj državnih službenika i zaposlenika s opisom poslova. Na temelju Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave Bosne i Hercegovine i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine, Služba je pokrenula proceduru izmjene postojećeg pravilnika o unutarnjem ustrojstvu. U tijeku godine, točnije 28.04.2014. godine stupio je na snagu novi Pravilnik o unutarnjem ustroju Službe kojim je predviđen 501 izvršitelj. Naknadno, 24.09.2014. godine izvršene su izmjene i dopune važećeg Pravilnika, na način da je izvršena preraspodjela postojećih radnih mjesta zbog preuzimanja poslova pružanja usluga u zgradi Predsjedništva BiH, ali bez povećanja broja izvršitelja. Zaključno s 31.12.2014. godine u Službi je bilo ukupno 426 zaposlenih. Organizacijska struktura je objavljena na web stranici Službe.

Odgovorne osobe Službe su ravnatelj i dva zamjenika ravnatelja koji se na svojim funkcijama rotiraju svakih deset mjeseci. Ravnatelja i zamjenike ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH na razdoblje od pet godina. Radna mjesta ravnatelja i dva zamjenika ravnatelja su popunjena.

Vezano za proces upravljanje ljudskim resursima Službe pod kojim se, između ostalog, podrazumijeva proces planiranje broja radnih mjesta, analiza poslova tj. radnih mjesta, definiranje kompetencija i vještina za svako radno mjesto, profesionalna obuka i razvoj zaposlenih, unaprjeđenje znanja i vještina zaposlenih, motivacija zaposlenih i međuljudski odnosi te komunikacija sa zaposlenim, konstatirano je sljedeće: Služba redovito vrši ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika. Obuke državnih službenika se redovito provode sukladno aktivnostima i organizaciji obuka koje provodi Agencija za državnu službu BiH, kao i na druge načine ovisno o raspoloživim finansijskim sredstvima. Pored Kodeksa državnih službenika u institucijama BiH², u Službi je u primjeni i Pravilnik o kućnom redu u Kompleksu zgrada institucijama BiH.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, predviđeno je da unutarnju reviziju vrši jedinica unutarnje revizije u okviru Službe. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Službe predviđena je Jedinica unutarnje revizije s dva izvršitelja, rukovoditeljem unutarnje revizije i unutarnjim revizorom, međutim funkcija unutarnje revizije još uvijek nije uspostavljena. Služba nije imala predviđena sredstva u proračunu za 2014. godinu za kadrovsko popunjavanje unutarnje revizije. Služba je u proračunu za 2015. godinu, sukladno zaključku

² Službeni glasnik BiH, broj 49/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12



Vijeća ministara BiH kojim su zadužene institucije Bosne i Hercegovine da poduzmu aktivnosti kako bi se okončala procedura uspostavljanja i popunjavanja jedinica unutarnje revizije, planirala sredstva za upošljavanje jednog unutarnjeg revizora.

Preporučamo Službi da u narednom razdoblju poduzme sve potrebne aktivnosti kako bi se što prije uspostavila funkcija unutarnje revizije u punom kapacitetu.

- **Prevenција korupcije**

Sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009.-2014. godine Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, Služba je u cilju što efikasnije borbe protiv korupcije i njene prevencije, donijela Akcijski plan za borbu protiv korupcije u Službi. Potom je Služba pristupila izradi Plana integriteta. Formirano je Povjerenstvo za izradu Plana integriteta i akata za uspostavljanje sustava i mjera za borbu protiv korupcije, te upravljanje rizicima od korupcije u Službi. Povjerenstvo je izradilo Nacrt Plana integriteta i isti 03.11.2014. godine dostavilo Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije na mišljenje. Agencija je dala pozitivno mišljenje na ovaj dokument te potvrdila da je isti izrađen sukladno Općoj metodologiji i Smjernicama za izradu i provođenje Plana integriteta.

4. Proračun

Služba je uputila Zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2014. godinu u ukupnom iznosu od 13.338.000 KM.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁵, Službi su odobrena sredstva u iznosu od **12.260.000 KM**, što je u odnosu na odobrena proračunska sredstva za 2013. godinu, manje za 952.000 KM.

Sukladno Zaključku Vijeća ministara BiH kojim su obvezani svi proračunski korisnici da analiziraju svoje proračune, te Ministarstvu financija i trezora BiH dostave prijedlog za umanjeње istog za najmanje 1% kako bi se osigurala pomoć stanovništvu na područjima ugroženim poplavama, Služba je dostavila prijedlog smanjenja proračuna za iznos od 123.000 KM. Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁶, proračun Službe je umanjen za **123.000 KM**.

Služba je, sukladno zakonskoj proceduri, 13.05.2014. godine dostavila Vijeću ministara BiH Prijedlog odluke o odobravanju sredstava iz tekuće pričuve proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu. U obrazloženju Prijedloga odluke je navedeno kako su sredstva u ukupnom iznosu od 628.000 KM namijenjena za financiranje plaća i nakanda za 32 izvršitelja i financiranje nabave materijala, osiguranja i ostalih troškova, a sve u svezi preuzimanja upravljanja zgradom Predsjedništva BiH. Sredstva su u konačnici odobrena u iznosu od **506.000 KM** Odlukom Vijeća ministara BiH⁷ od 30.07.2014. godine. Također, iz tekuće pričuve proračuna Službi su odobrena sredstva za isplatu naknada članovima Povjerenstva za sprovođenje postupa nabave objekata za smještaj institucija BiH u iznosu od **26.900 KM**, Odlukom Vijeća ministara BiH⁸.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 104/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 60/14

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 68/14

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 82/14



Shodno naprijed navedenom, Služba je u konačnici u 2014. godini raspolagala s **12.669.900 KM** proračunskih sredstava.

Na temelju odluka Vijeća ministara BiH i to Odluke o odobravanju projekta rekonstrukcije objekta u ulici Maršala Tita 9a za smještaj institucija BiH koji je uvršten u program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za razdoblje 2013. - 2014. godine⁹ u iznosu od 1.300.000 KM i Odluke o odobravanju Projekta kupovine/nabave objekata za smještaj institucija BiH¹⁰ koji je uvršten u program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za razdoblje 2012. - 2014. godine u ukupnom iznosu od 20.000.000 KM, Služba je u 2014. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od **17.030.606 KM**.

Služba je temeljem Odluke o prestrukturiranju rashoda Ministarstva financija i trezora BiH, u listopadu 2014. godine izvršila prestrukturiranje rashoda u iznosu od 80.000 KM. Prestrukturiranje je izvršeno s pozicije izdataka za energiju i komunalne usluge na poziciju izdataka za tekuće održavanje.

Izvršenje proračuna Službe (bez projekata višegodišnjih kapitalnih ulaganja) s 31.12.2014. godine iznosilo je **11.643.774 KM** što predstavlja 92 % u odnosu na ukupna proračunska sredstava. Izvršenje projekata višegodišnjih kapitalnih ulaganja je 4.269.394 KM što predstavlja 20% od ukupno raspoloživih sredstava.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

• Strateški plan, program rada i izvješće o radu

Strateško planiranje: Služba je izradila i usvojila dokument Strateški plan rada Službe za razdoblje 2014.-2016. godina. U dokumentu su objedinjeni i usklađeni strateški planovi svih odjela Službi. Aktivnosti obuhvaćene ovim planom su usuglašene s Dokumentom okvirnog proračuna za navedeno razdoblje. Pored toga, rukovodstvo Službe je izradilo i usvojilo dokument Strategija Službe za razdoblje 2015.-2017. godina u kom su predstavljeni podaci o najvažnijim aspektima i projektima rada Službe.

Programom rada Službe za 2014. godinu predviđeno je daljnje kontinuirano pružanje svih usluga definiranih odlukom o osnivanju Službe. Program sadrži plan tekućih i investicijskih radova na objektima kojima upravlja Služba. Vijeće ministara BiH je na 95. sjednici održanoj 20.5.2014. godine, razmotrilo i usvojilo Program rada Službe za 2014. godinu.

Izvješće o radu: Služba je 20.02.2015. godine Vijeću ministara BiH dostavila Izvješće o radu za 2014. godinu. U Izvješću o radu prikazane su planirane i ostvarene aktivnosti po odjelima. Pored redovitih poslova iz nadležnosti Službe, Služba je u 2014. godini vodila projekt sanacije i rekonstrukcije objekta u ulici Titova 9a u Sarajevu, projekt kupovine objekata za smještaj institucija BiH te aktivnosti u svezi preuzimanja zgrade Predsjedništva BiH. U svom Izvješću o radu Služba također navodi kako je tijekom 2014. godine organizirano 237 svečanih prijem u Zgradi institucija BiH.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 90/13

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 30/13



6. Pregled rashoda proračuna¹¹

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća s 31.12.2014. godine iznose 6.224.986 KM. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Službe predviđeno je 516 radnih mjesta, a Zakonom o proračunu institucija BiH za 2014. godinu, odobrena su sredstva za 394 zaposlena. Službi je u 2014. godini, odlukom Vijeća ministara BiH odobreno dodatno zapošljavanje 32 izvršitelja za obavljanje dijela zajedničkih poslova u zgradi Predsjedništva BiH. Ukupno su s 31.12.2014. godine bile zaposlene 424 osobe, od čega 385 zaposlenih na neodređeno vrijeme, 38 zaposlenih na određeno vrijeme i jedan pripravnik. Prijem na određeno vrijeme vršen je na temelju članka 9. stavak 1 točka (c) Zakona o radu u institucijama BiH, što podrazumjeva prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja poslova, iznenadnog povećanja obima poslova ili iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće blagovremeno provesti javni oglas. Od 38 zaposlenih po ovom osnovu, 24 je zaposleno za potrebe opsluživanja zgrade Predsjedništva BiH. Službu su u izvještajnom razdoblju napustile tri osobe koje su umirovljene.

Obračun plaća i naknada iz plaća izvršen je sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Pregledom platnih listi zaposlenika, konstatirano je kako se primjenjuju koeficijenti za obračun plaće utvrđeni u pomenutom Zakonu.

- **Naknade troškova uposlenih**

Realizacija naknada troškova zaposlenih s 31.12.2014. godine iznosi 1.390.852 KM, od čega se na naknadu za topli obrok odnosi 560.795 KM, prijevoz na posao i s posla 435.679 KM, regres za godišnji odmor 117.053 KM, pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti 49.560 KM, jubilarne nagrade 24.780 KM, otpremnine zbog odlaska u mirovinu 26.303 KM, smještaj funkcionera 5.700 KM, odvojeni život 3.457 KM i pripadajuće poreze i doprinose na naknade 167.525 KM.

Isplate naknada izvršene su sukladno važećim podzakonskim aktima Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupno izdaci za telefonske i poštanske usluga u 2014. godini iznose 24.460 KM i odnose se na izdatke za fiksne telefone (17.330 KM), mobilne telefone (5.408 KM) i poštanske usluge (1.721 KM).

Troškovi fiksnih telefona: Realizacija izdataka za uporabu fiksnih telefona iskazani su u iznosu od 17.330 KM. Služba je internim pravilnikom definirala pravo na priznavanje troškova fiksnih telefona za sve zaposlene pojedinačno. Na temelju mjesečnog pregleda utroška sredstava, Služba vrši kontrolu te u slučaju prekoračenja definiranih limita, vrši se nadoknada od plaće zaposlenog.

Troškovi mobilne telefonije: Internim pravilnikom su definirana prava na naknadu troškova za korištenje usluga mobilne telefonije. Pravo na naknadu za korištenje mobilnih telefona u siječnju imalo je 30 osoba. Visina odobrenih naknada utvrđena je u rasponu od 15 KM za domara, do 200 KM za ravnatelja i zamjenike ravnatelja Službe. Od veljače pravo na

¹¹ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.



priznavanje troškova mobilnih telefona ostvaruje šest osoba i to ravnatelj i zamjenici ravnatelja po 150 KM, vozač 30 KM i recepcionari u zgradi Središnjeg izbornog povjerenstva i zgrade Kumrovec po 17,55 KM mjesečno. Služba je uspostavila evidenciju i kontrolu nad utroškom ovih sredstava te u slučaju prekoračenja odobrenih mjesečnih limita vrši obustave od plaće korisnika ovih prava.

- **Izdaci za energiju i komunalne usluge**

Ukupna realizacija izdataka za energiju i komunalne usluge s 31.12.2014. godine iznosi 1.511.176 KM. Najznačajniji izdaci odnose se na energiju (891.686 KM) i lož ulje (493.812 KM). Isporuka lož ulja vršena je sukladno zaključenom ugovoru.

- **Nabava materijala**

Ukupna realizacija izdataka za nabavu materijala u 2014. godini iznosi 1.270.181 KM. Najznačajniji iznos odnosi se na hranu i prehrambeni materijal (808.818 KM) i materijal za čišćenje (295.237 KM). Testiranjem smo se uvjerali kako je fakturiranje vršeno sukladno zaključenim ugovorima. Praćenje realizacije ugovora vrši odgovorna osoba u Odjelu za financijsko - materijalne poslove.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za službena vozila Službe za 2014. godinu iznosili su 53.083 KM. Značajniji troškovi odnose se na gorivo (30.016 KM) i popravak i održavanje vozila (15.802 KM).

Služba raspolaže s deset vozila, od kojih se sedam koristi za obavljanje aktivnosti iz djelokruga rada Službe, dok su tri vozila su na raspolaganju ravnatelju i zamjenicima ravnatelja Službe, koji imaju pravo korištenja službenih vozila 24 sata dnevno. Sukladno Pravilniku o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH¹², Služba će imati pravo na tri vozila. Također, Služba je 09.02.2015. godine uz suglasnost Vijeća Ministara BiH, donijela Pravilnik o uvjetima nabave i načinu korištenja specijaliziranih službenih vozila u kojim je predviđeno da Služba raspolaže s osam specijaliziranih službenih vozila.

Usluge popravki i održavanja vozila obavljaju se u radionici unutar Službe, osim servisa za vozila koja su u garantnom roku i kompleksnijih popravki koje se vrše kod izabranih dobavljača. Putni nalozi se uredno popunjavaju od strane osoba koje upravljaju vozilom.

- **Unajmljivanje imovine**

Izdaci za unajmljivanje imovine u 2014. godini iznosili su 83.154 KM, a odnose se na zakup parking prostora za vozila institucija BiH.

Zakup parking prostora: Služba je u rujnu 2014. godine, nakon provedene procedure i objave javnog poziva za dostavljanje ponuda, s najpovoljnijim ponuđačem zaključila ugovor o zakupu parking prostora za službena motorna vozila. Ugovorena je cijena dnevnog zakupa po vozilu u iznosu od 3,5 KM.

Koncem 2014. godine Služba je poduzela aktivnosti na unaprjeđenju sustava unutarnjih kontrola vezano za korištenje usluge zakupa parking prostora za službena vozila, a u cilju ispravnog obračuna količine ovih usluga i osiguranja dokaza o namjenskom korištenju istih. Poduzete aktivnosti su u konačnici rezultirale smanjenjem broja korisnika usluga parkinga te

¹² Službeni glasnik BiH" br. 26/14



samim tim i rashoda za ove namjene. Financijski učinci ovih mjera odrazili su se tek u 2015. godini.

- **Izdaci za tekuće održavanje**

Izdaci za tekuće održavanje opreme i zgrada realizovani su u iznosu od 683.676 KM. Značajniji izdaci realizirani su na temelju nabave materijala i usluga za popravak i održavanje opreme (355.153 KM) i materijala i usluge za popravak i održavanje zgrada (287.902 KM). Izdaci za održavanje i popravak opreme u znatnoj mjeri su evidentirani na temelju redovitog i izvanrednog održavanja liftova, protupožarnih aparata, vatrodojavnih sustava i sl. Imajući u vidu činjenicu kako Služba održava značajan broj opreme, sugeriramo da se uspostavi evidencija o troškovima održavanja po nositelju troška (npr. lift), u cilju praćenja utroška sredstava, ali i same ocjene efikasnosti i ekonomičnosti postojeće opreme.

Značajniji izdaci za održavanja zgrada evidentirani su na temelju plaćanja usluga sanacije ograde (31.537 KM), sanacije podnih obloga u zgradi Suda (31.499 KM), kao i nadogradnje elektro postrojenja - proširenju jake struje (43.769 KM).

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge evidentirani su u iznosu od 100.409 KM. Značajniji troškovi odnose se na usluge objavljivanja tendera i oglasa (20.894 KM), rad u povjerenstvu (20.470 KM), medicinske i laboratorijske usluge (16.793 KM) te usluge reprezentacije (13.573 KM).

Izdaci za rad povjerenstava: Realizacija izdataka evidentirana je na temelju isplata naknada za rad u povjerenstvima. Značajnija isplata naknade (12.500 KM) odnosi se na rad Povjerenstva za nabavu/kupovinu objekata za smještaj institucija BiH. Odlukom Vijeća ministara BiH, imenovano je Povjerenstvo za provođenje postupaka nabave/kupovine objekata za smještaj institucija BiH koje čini šest članova i tajnik povjerenstva. Istom odlukom definirano je kako članovi povjerenstva imaju pravo na naknadu u iznosu od 500 KM za svaki provedeni postupak, a tajnik povjerenstva 200 KM. Naknada se isplaćuje po dostavljenom prijedlogu Vijeću ministara BiH o kupovini za svaki pojedinačni objekt. Povjerenstvo je dostavilo prijedlog za kupovinu pet objekata koji je Vijeće ministara BiH i usvojilo. Po usvojenom prijedlogu, Službi su odobrena sredstva iz tekuće pričuve proračuna za isplatu naknade imenovanom povjerenstvu.

Usluge reprezentacije: Služba je internim pravilnikom definirala u koje namjene se mogu koristiti sredstva reprezentacije, kao i da pravo na korištenje sredstava reprezentacije od veljače 2014. godine imaju ravnatelj i zamjenici ravnatelja. Definiran je mjesečni limit za utrošak sredstava reprezentacije u iznosu od 400 KM po osobi. Do veljače, pravo na korištenje sredstava reprezentacije ostvarivalo je osam osoba i to ravnatelj i zamjenici ravnatelja po 600 KM, te šefovi odjela po 50 KM.

Prema evidenciji o utrošku sredstava reprezentacije, može se konstatirati kako su značajnija sredstva (13.255 KM) realizirana za tzv. „internu“ reprezentaciju, tj. utrošak sredstava je izvršen u prostorijama institucije. Uvidom u ispostavljene račune za konzumaciju hrane u restoranu Službe, uočeno je kako se kasa račun izdaje na kraju mjeseca, a na temelju pojedinačno izdanih nota računa tijekom mjeseca. *Smatramo kako ovakav sustav fakturiranja nije osigurao potpunu transparentnost te smo mišljenja kako je potrebno kasa račun izdavati pojedinačne, prilikom svake pružene usluge.*



6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu, Službi su odobrena sredstva za kapitalne izdatke u ukupnom iznosu od 310.000 KM i to za nabavu opreme 158.000 KM, rekonstrukciju i investicijsko održavanje 145.000 KM i nabavu sredstava u obliku prava 7.000 KM. Pored toga, Služba je na temelju Višegodišnjih kapitalnih ulaganja za razdoblje 2013. – 2014. godine imala na raspolaganju sredstva u iznosu od 20.000.000 KM za Projekt nabave objekata za smještaj institucija Bosne i Hercegovine i 1.300.000 KM za Projekt rekonstrukcije objekta u ulici Maršala Tita br.9. U konačnici, Služba je za kapitalna ulaganja u 2014. godini raspolagala sa sredstvima u ukupnom iznosu od 21.610.000 KM.

Od ukupno raspoloživih sredstava, utrošeno je 4.557.105 KM ili 21 %. Uvidom u realizaciju utrošenih sredstava može se konstatirati kako su planirana sredstva iz tekućeg proračuna utrošena u iznosu 144.828 KM ili 93%. Služba je sukladno planu izvršila nabavu policijske opreme, namještaja, kompjutorske opreme i druge opreme, dok je utrošak namjenskih sredstava za Višegodišnje kapitalne projekte 4.269.394 KM ili 20%. Realizacija po projektima je sljedeća:

- od ukupno raspoloživih 20.000.000 KM za Projekat nabave/kupovine zgrada za institucija BiH utrošeno je 3.991.642 KM, i to za nabavu/kupovinu zgrade u Istočnom Sarajevu (997.370 KM) i Banjoj Luci (2.994.273 KM). Neutrošena namjenski planirana sredstva za ovaj Projekt su prenesena u 2015. godinu.

- za Projekt Titova 9a utrošeno je 277.751 KM. Utrošak sredstava evidentiran je na temelju plaćanja usluge sanacije krova, izrade fasadne stolarije te plaćanja prve privremene situacije za izvedene radove na sanaciji zgrade. Služba je tek 3. prosinca 2014. godine zaključila ugovora s izabranim dobavljačem za sanaciju i adaptaciju navedenog objekta. Odlukom o odobravanju projekta rekonstrukcije objekta u Ulici Maršal Tito 9a¹³ definiran je rok za okončanje radova na navedenom objektu do 30.06.2014. godine. Navedeni Projekt se realizira sa znatnim zakašnjenjem u odnosu na prvobitno definirani rok. Izmjenama odluke, u konačnici rok za okončanje radova na navedenom projektu definiran je zaključno s 30.06.2015. godine. ***Imajući u vidu činjenicu kako se s okončanjem navedenog Projekta kasni dvanaest mjeseci, skrećemo pozornost na neefikasnost istog.*** Neutrošena sredstva u iznosu od 1.022.249 KM su prenesena u narednu godinu.

- **Nabava/kupovina objekata za smještaj institucija BiH:**

Vijeće ministara BiH je 6.12.2013. godine donijelo Odluku o odobravanju kupovine/nabave objekata za smještaj institucija Bosne i Hercegovine kojom se određuje da lokacije objekata trebaju biti na području gradova Sarajevo, Tuzla, Mostar, Banja Luka i Istočno Sarajevo, ukupne nabavne vrijednosti svih objekata 20.000.000 KM, i to kako slijedi:

- Sarajevo 9.000.000 KM za objekt površine oko 1.700 m²,
- Tuzla 1.000.000 KM za objekt površine oko 400 m²,
- Mostar 6.000.000 KM za objekt površine oko 1.500 m²
- Banja Luka 3.000.000 KM za objekt površine oko 660 m²
- Istočno Sarajevo 1.000.000 KM za objekt površine oko 400 m².

Predmetnom Odlukom je za realizaciju posla zadužena Služba, odnosno povjerenstvo imenovano od Vijeća ministara BiH te samo Vijeće ministara BiH.

¹³ Službeni glasnik, broj 90/13



Povjerenstvo je definiralo kriterije za ocjenu validnosti ponuda te utvrdilo tekst javnog poziva koji je objavljen u tri javna pisana medija, a povodom istog pristiglo je 14 ponuda. Uvidom u dokumentaciju utvrđene su određene slabosti sadržaja Javnog poziva. Tekst javnog poziva ne sadrži obvezu da se ponude dostavljaju čvrsto uvezane sa točno numeriranim i potpisanim/ovjerenim stranicama. Također, javnim pozivom nije zahtjevan dokaz o izmirenim eventualnim dugovanjima po osnovu poreza i nevođenju sudskih postupaka.

Povjerenstvo je izvršilo evaluaciju prispjelih ponuda te vodeći se kriterijima postavljenim u javnom pozivu, jednoglasnom odlukom sastavilo listu najpovoljnijih ponuda i to:

- Lokacija Sarajevo, 8.997.708,92 KM za 3.177,44 m²,
- Lokacija "Tuzla", 910.780,00 KM za 350,30 m².
- Lokacija Banja Luka, 2.994.272,89 KM za 722,94 m²
- Lokacija Mostar, 5.610.664,80 KM za 1.598,48 m²,
- Lokacija Istočno Sarajevo, 997.370,50 KM za objekt površine 407,09 m².

Na temelju dostavljenog prijedloga, Vijeće ministara BiH je donijelo odluke o kupovini objekata za smještaj institucija BiH¹⁴.

7. Bilanca stanja¹⁵

Ukupna aktiva Službe iskazana je u iznosu od 100.992.360 KM. Aktiva se sastoji od sljedećih pozicija: novčana sredstva (704 KM), kratkoročna potraživanja (83.477 KM) i neotpisana vrijednost stalnih sredstava (100.908.179 KM). Financijski značajnije stavke aktive su zgrade, namještaj, ugostiteljska oprema i oprema u pripremi.

Pasiva Službe ukupno iznosi 102.611.805 KM a čine je kratkoročne tekuće obveze (717.819 KM), obveze prema djelatnicima (651.010 KM), kratkoročna razgraničenja (334.797 KM) te izvori sredstava (100.908.179 KM). Kratkoročne tekuće obveze se uglavnom odnose na obveze prema dobavljačima koje su uglavnom izmirene početkom 2015. godine. Obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaće i naknade plaća zaposlenih za prosinac 2014. godine. Kratkoročna razgraničenja se odnose na razgraničene prihode za pružene i fakturirane, a nenaplaćene ugostiteljske usluge (80.015 KM) i razgraničene rashode za nabavu roba i usluga (254.782 KM).

8. Javne nabave

Sukladno odobrenom proračunu, Služba je sačinila Plan nabava za 2014. godinu kojim je definiran predmet nabave, planirana vrijednost nabave, kao i rok za pokretanje postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača.

Prema prezentiranim podacima Služba je u 2014. godini pokrenula ukupno 66 postupaka izbora najpovoljnijeg dobavljača, od čega je u 26 postupaka izbor najpovoljnijeg dobavljača izvršen na temelju izravnog sporazuma. U cilju postizanja veće transparentnosti i konkurentnosti, Služba je prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača putem konkurentskog zahtjeva vršila dodatnu objavu obavijesti.

Sagledavajući pojedine postupke nabave, točnije realizaciju zaključenih ugovora, može se konstatirati nizak stupanj realizacije ugovora. Po vremenskom isteku zaključenog ugovora isti

¹⁴ Službeni glasnik, broj 78/14

¹⁵ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.



bude realiziran oko 40 %. Navedeno je uočeno kod ugovaranja nabave roba i usluga koji se financiraju iz tekućih izdataka, a koje su kontinuirano ponavljaju duži niz godina.

Preporučamo Službi da izvrši reviziju svojih potreba za robama i uslugama koje se kontinuirano nabavljaju već duži niz godina te da prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača tražene količine uskladi s realnim potrebama.

Nabava prehrambenih roba: Kod nabave prehrambenih roba okvirnim sporazumom je definirano kako se dobavljač obvezuje na isporuku roba najkasnije 24 sata od momenta prijema pisane narudžbenice od strane ugovornog organa, odnosno Službe. Provedenom revizijom je konstatirano kako se ova odredba uglavnom ne poštuje te kako dobavljači vrše djelomične isporuke. S obzirom da okvirnim sporazumom, osim prava raskida okvirnog sporazuma, nisu definirane druge vrste sankcije za nepoštivanje sporazuma, Služba nije bila u mogućnosti na odgovarajući način sankcionirati kršenje sporazuma. Ured za reviziju je i prethodnih godina sugerirao Službi da ugovorom, odnosno okvirnim sporazumom definira naplatu penala za nepoštivanje odredbi ugovora vezanih za rok isporuke.

Preporučamo Službi da radi osiguranja kontinuirane opskrbe potrebnim prehrambenim artiklima tijekom godine ugovorom definira naplatu penala za nepoštovanje odredbi ugovora vezanih za rok isporuke.

9. Prihodi

U 2014. godini Služba je ostvarila prihode u ukupnom iznosu od 1.669.758 KM. Najveći dio prihoda (1.653.283 KM) odnosi se na prihode od pružanja ugostiteljskih usluga. Ovi prihodi su za oko 11% manji u odnosu na prethodnu godinu. Prihode od pružanje ugostiteljskih usluga obavlja Odjel za ugostiteljstvo ispostavljanjem računa institucijama koje su koristile usluge reprezentacije i gotovinskom naplatom za usluge realizirane u restoranima i šankovima.

Fakturiranje izvršenih ugostiteljskih usluga u 2014. godini Služba je vršila temeljem Cjenovnika jela i pića u objektima institucija BiH¹⁶ koji je usvojilo Vijeće ministara BiH 13. srpnja 2011. godine. Cijene ugostiteljskih usluga utvrđuje ravnatelj Službe i zamjenici ravnatelja, uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara BiH. Služba je 10.03.2015. godine, nakon pribavljenih mišljenja od Ministarstva financija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo, uputilo prema Vijeću ministara BiH Prijedlog odluke o davanju suglasnosti na novi Cjenovnik jela i pića. Kao razlozi za donošenje novog Cjenovnika navode se poboljšanje kvaliteta, raznolikost jela i ekonomska opravdanost poslovanja. Nemamo informaciju da je Vijeće ministara BiH razmatralo navedeni Prijedlog odluke.

10. Korespondencija

Služba nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 71/11



**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Batić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju:

Nataša Pavlović, revizor

Enes Alić, revizor

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

Dragoljub Ković, viši revizor





III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

Naziv institucije: SLUŽBA ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE INSTITUCIJA BIH

Tablica 1

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	11.950.000	409.900	12.359.900	11.356.064	92
Bruto plaće i naknade	6.103.000	195.000	6.298.000	6.224.985	99
Naknade troškova zaposlenih	1.476.000	-43.100	1.432.900	1.390.852	97
Putni troškovi	11.000		11.000	7.939	72
Izdaci telefonskih i pošt usluga	28.000		28.000	24.460	87
Izdaci za energiju i kom. usluge	2.202.000	-113.000	2.089.000	1.511.176	72
Nabavka materijala	1.118.000	350.500	1.468.500	1.270.181	86
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	39.000		39.000	35.518	91
Unajmljivanje imovine i opreme	108.000		108.000	83.154	77
Izdaci za tekuće održavanje	789.000	-23.000	766.000	699.478	91
Izdaci za osiguranje	9.000	10.000	19.000	7.911	42
Ugovorene i druge posebne usluge	67.000	33.500	100.500	100.409	100
2. Kapitalni izdaci	310.000	0	310.000	287.710	93
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	158.000		158.000	144.828	92
Nabavka ostalih stalnih sredstava	7.000		7.000	2.700	39
Rekonstrukcija i invest.održavanje	145.000		145.000	140.182	97
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	21.300.000	21.300.000	4.269.395	21
Nabavka objekata za smještaj inst.		20.000.000	20.000.000	3.991.644	
Rekonstrukcija objekta Titova 9a		1.300.000	1.300.000	277.751	21
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	12.260.000	21.709.900	33.969.900	15.913.169	47

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 27.02.2015. godine



Direktor
Dragan Brković

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv Institucije: SLUŽBA ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE INSTITUCIJA BIH

Tablica II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	96.457	84.181	87
Novčana sredstva		704	
Kratkoročna potraživanja	96.457	83.477	87
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	98.692.902	100.908.179	-23
Stalna sredstva	107.169.751	111.701.957	104
Ispravka vrijednosti	8.476.849	10.793.778	127
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	98.789.359	100.992.360	102
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.700.582	1.703.626	100
Kratkoročne tekuće obveze	664.481	717.819	108
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	641.818	651.010	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	394.283	334.797	85
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	98.692.901	100.908.179	102
Izvori sredstava	98.692.901	100.908.179	102
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	100.393.483	102.611.805	102

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 8. stav 4. napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo finansijske podrške biti uravnotežena na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 27.02.2015. godine



Direktor
Dragan Brković

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Službe za zajedničke poslove institucija Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Služba) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2014. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Službe.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

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

Datum, _____

12.02.2015 god.



Direktor

Dragan Brković