



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: 01-05-16-1-528/14  
Datum: 01.07.2014. godine

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

PRIMLJENO: 02-07-2014			
Legislativna	Eksekutivna	Judicijska	Drugi
odjel	odjel	odjel	odjel
01-16-1-880/14			

**Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. 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 2013. 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 identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

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

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://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: 01-05-16-1-528/14  
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Radni broj	Broj priloga
02-16-1-		880	1/1

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Dom naroda

**Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. 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 2013. 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 identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

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

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,

The seal is circular with the text 'URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE' around the perimeter and 'KANCELARIJA UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE' at the bottom. It features a central shield with a sun and a crescent moon.  
**GLAVNI REVIZOR**  
*Milenko Šego*



**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](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [salbih@bih.net.ba](mailto:salbih@bih.net.ba)

---

# **IZVJEŠĆE**

## **O FINANCIJSKOJ REVIZIJI SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1-458/14

**Sarajevo, lipanj 2014. 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.....	11
7. Bilanca stanja .....	12
8. Javne nabave .....	12
9. Prihodi.....	14
10. Korespondencija .....	14
III. PRIVITAK.....	15
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	15
Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2013. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	





## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilanca stanja, Pregled prihoda, primitaka i financiranja, Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, Pregled dinamike upošljavanja, Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, Pregled 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 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Službe s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. 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, Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, 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 koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Službe je odgovorno za poslovanje sukladno 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 31.12.2013. 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 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 23.06.2014. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Milenko Šego

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić



**ZAMJENICA  
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić



## II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. Uvod

Služba je utemeljena Odlukom Vijeća ministara BiH<sup>1</sup> 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 odnose se na: investicijsko i tekuće održavanje kompleksa zgrada i zemljišta, unutarnje osiguranje, protupožarnu zaštitu, održavanje tehničke opreme i uređaja, vođenje evidencije o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju institucije BiH, pružanje ugostiteljskih usluga, 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.

Odgovorne osobe Službe su direktor i dva zamjenika direktora koji se na svojim funkcijama rotiraju svakih deset mjeseci. Direktora i zamjenike direktora imenuje Vijeće ministara BiH na razdoblje od pet godina. Imenovanje direktora i dva zamjenika direktora Službe izvršeno je u prosincu 2010. godine na mandat od pet godina.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Službe za 2012. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Službe i zakonitost poslovanja, uz isticanje predmeta vezano za strateško planiranje i plan djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije i procedure javnih nabava.

U Izvješću o reviziji za 2012. godinu Službi su dane preporuke kojim se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Služba je dostavila odgovor o poduzetim aktivnostima po preporukama iz Izvješća. Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2012. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

#### Realizirane preporuke:

Služba je u koordinaciji s Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije donijela Akcijski plan za borbu protiv korupcije.

Usvojen je Strateški plan za razdoblje 2014.-2016. godina, usuglašen s Dokumentom okvirnog proračuna za navedeno razdoblje.

Izvršena je korekcija knjiženja u glavnoj knjizi vezano za precijenjenu vrijednost građevinskih objekata.

Realizirana je preporuka vezano za izdatke za mobilnu telefoniju. Služba je uspostavila sustav kontrole nad ovim izdacima. Redovito i efikasno se kontrolira potrošnja sredstava za ove namjene i u slučaju evidentiranog prekoračenja odobrenih iznosa, vrši odbijanje od plaće korisnika. Izdaci za ove namjene u 2014. godini su dodatno racionalizirani.

<sup>1</sup> Odluka Vijeća ministara broj 47/99 (Službeni glasnik BiH broj 17/99), Odluka o izmjenama Odluke o Službi broj 116/10 (Službeni glasnik BiH 50/10) i Odluka o izmjenama odluke o Službi za zajedničke poslove institucija BiH broj 116/11 od 28.07.2011. godine (Službeni glasnik BiH broj 71/11 od 06.09.2011. godine)



Vezano za usluge održavanja softvera, iste su nabavljene putem konkurentskog zahtjeva s dodatnom obavijesti i s precizno definiranom tehničkom specifikacijom svih vrsta tehnologije koje dobavljač treba poznavati kao i usluga koje treba implementirati.

U svezi korištenje sredstava reprezentacije, uspostavljena je obveza navođenja povoda nastanka troška reprezentacije te primjenjeno pravilo nepriznavanja troškova za koje nije naveden povod, odnosno za koje se ne može utvrditi kako je realiziran u poslovne svrhe.

Vezano za nedostatke u sadržaju tenderske dokumentacije, Služba je zauzela proaktivan stav pri proceduri javne nabave, a vezano za način obračuna cijene.

### 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. Budući kako na razini institucija Bosne i Hercegovine još uvijek ne postoje jedinstvena pravila, procedure i standardi potrošnje za pojedine kategorija troškova, Služba je usvojila određeni broj internih akata kojima su regulirana procedure realizacije nekih izdataka te definirane razine ovlasti i odgovornosti rukovodstva i zaposlenih.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>2</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>3</sup>, predviđeno je da unutarnju reviziju vrši jedinica unutarnje revizije u okviru Službe. Shodno pomenutoj Odluci, Služba je zatražila i 24. siječnja 2013. godine dobila suglasnost Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH na dio Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Službe koji se odnosi na unutarnju reviziju. Potom je Prijedlog pravilnika, koji je pored izmjena koje se odnose na unutarnju reviziju sadržavao i druge korekcije, upućen Vijeću ministara BiH radi davanja suglasnosti. Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 04.04.2014. godine dalo suglasnost na Prijedlog pravilnika u unutarnjem ustrojstvu Službe, uz obvezu da se Prijedlog pravilnika usuglasi sa sugestijama koje će dostaviti Ministarstvo financija i trezora BiH.

#### • Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Službe definirana je nadležnost organizacijskih jedinica, način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti, kao i broj državnih službenika i zaposlenika s opisom poslova. Tako je važećim Pravilnikom predviđen 501 izvršitelj, a na 31.12.2013. godine je u Službi bio zaposlen 391 djelatnik. Radna mjesta direktora i dva zamjenika direktora su popunjena, s mandatom do konca 2015. godine.

U procesu revizije sagledano je i upravljanje ljudskim resursima Službe. Pod upravljanjem ljudskim resursima podrazumijevaju se međusobno povezane aktivnosti i procesi od kojih su najvažniji: planiranje broja radnih mjesta, analiza poslova tj. radnih mjesta, definiranje kompetencija i vještina za svako radno mjesto, proces selekcije, profesionalna obuka i razvoj zaposlenih, unaprjeđenje znanja i vještina zaposlenih, motivacija zaposlenih i međuljudski odnosi te komunikacija sa zaposlenim.

Provedenom revizijom je konstatirano kako Služba vrši ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika sukladno važećim propisima. 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. Služba je tijekom 2013.

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12



godine nagrađivala pojedine zaposlene putem isplata stimulacija sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, a prema kriterijima definiranim unutarnjim aktom. Pored Kodeksa državnih službenika u institucijama BiH<sup>4</sup>, u Službi je u primjeni i Pravilnik o kućnom redu u Kompleksu zgrada institucijama BiH. Međutim, i pored navedenog može se zaključiti kako Služba još nema dovoljno razvijene mehanizme za praćenje, razvoj i upravljanje ljudskim resursima, te kako postoji prostor za napredak u ovom području.

***Cijeneći kako Služba posluje u okviru određenog sustava, te kako ovisi o određenim pravilima i procedurama ponašanja, potrebno je u okviru svojih mogućnosti i koristeći unutarnje raspoložive resurse, te aktivnom suradnjom s drugim nadležnim institucijama, nastojati postići što bolje i kvalitetnije upravljanje ljudskim potencijalima.***

#### 4. Proračun

Služba je projicirala potrebna proračunska sredstava za 2013. godinu u ukupnom iznosu od 13.650.000 KM i to za tekuće izdatke u iznosu od 12.650.000 KM i kapitalne izdatke u iznosu od 1.000.000 KM.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu<sup>5</sup>, Službi su odobrena sredstva u iznosu od **13.212.000 KM**, i to za tekuće izdatke 12.642.000 KM, a 570.000 KM za kapitalne izdatke.

Odlukama Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava iz tekuće pričuve proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu, Službi su u više navrata odobrena sredstva iz tekuće pričuve proračuna. Prvi put su u srpnju 2013. godine odobrena sredstva u iznosu **400.000 KM**, koja su predviđena za nabavu policijske opreme (350.000 KM) i ostale opreme (50.000 KM) u Zgradi Predsjedništva BiH, a potom u listopadu iznos od **50.000 KM**, također za kapitalne izdatke na Zgradi Predsjedništva BiH. U studenom 2013. godine, također su odobrena sredstva iz proračunske pričuve u iznosu od **120.000 KM** u svrhu nabave hrane i pića za potrebe Službe.

Nadalje, na temelju Odluke Vijeća ministara BiH<sup>6</sup>, Službi su odobrena sredstva tekuće proračunske pričuve u iznosu od **1.300.000 KM**. Sredstva su odobrena u svrhu rekonstrukcije objekta u ulici Maršala Tita broj 9a za smještaj institucija BiH i uvrštena su u program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za razdoblje 2013.-2014. godina.

Na prijedlog Službe, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o odobravanju projekta kupovine/nabave objekata za smještaj institucija BiH<sup>7</sup> koji će se uvrstiti u program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za razdoblje 2012.-2014. godine u ukupnom iznosu od **20.000.000 KM**. Potom je Vijeće ministara BiH donijelo Odluku o odobravanju kupovine/nabave objekata za smještaj institucija BiH<sup>8</sup> kojom su sredstva za smještaj institucija BiH raspoređena na sljedeći način: Sarajevo – 9.000.000 KM (oko 1.700 m<sup>2</sup>), Tuzla – 1.000.000 KM (oko 400 m<sup>2</sup>), Mostar – 6.000.000 KM (oko 1.500 m<sup>2</sup>), Banja Luka – 3.000.000 KM (oko 660 m<sup>2</sup>) i Istočno Sarajevo – 1.000.000 KM (oko 400 m<sup>2</sup>). Za realizaciju

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/13

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 100/12

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 90/13

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 95/13



Odluke zadužena je Služba i Povjerenstvo za sprovođenje postupka kupovine/nabave. U vrijeme obavljanja revizije, aktivnosti u svezi sprovođenja postupka nabave su bile u tijeku.

Služba je temeljem suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, u ožujku 2013. godine izvršila prestrukturiranje rashoda u iznosu od 310.000 KM. Prestrukturiranje je izvršeno s pozicije rekonstrukcije i investicijskog održavanja (290.000 KM) i pozicije ugovorenih usluga (20.000 KM), na pozicije nabave opreme (220.000 KM) i izdataka za tekuće održavanje (90.000 KM).

Izvršenje proračuna Službe s 31.12.2013. godine iznosilo je **12.695.675 KM** što predstavlja 92 % u odnosu na ukupna proračunska sredstava (bez projekata višegodišnjih kapitalnih ulaganja).

## 5. Planiranje i izvješćivanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvješće o radu**

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. Strategijom su definirani prioriteti investicijskih ulaganja s procijenjenim rashodima. Strateški plan putem definiranih programa prikazuje ciljeve, aktivnosti i nositelje aktivnosti po programima.

**Program rada** Službe za 2013. godinu sadrži plan tekućih i investicijskih radova definiranih odlukom o uspostavi Službe, na objektima kojima upravlja Služba. Program rada Službe nije posebno razmatran niti usvajan od Vijeća ministara BiH i isti je objedinjen u programu rada Vijeća ministara BiH.

**Izvješće o radu:** U Izvješću o radu Službe za 2013. godinu prikazane su planirane i ostvarene aktivnosti po odjelima. Izvješće sadrži informacije o tekućem i investicijskom održavanju. Uz to, prezentirano je i financijsko izvješće Službe. Važniji projekti Službe vođeni u 2013. godini su preuzimanje zgrade u ulici Titova 9a (izrada idejnih projekata i planova sanacije), sanacija i restauracija Zgrade Predsjedništva BiH te praćenje projekta sanacije zgrade u kojoj je smješteno Središnje izborno povjerenstvo. Vijeće ministara BiH još uvijek (ožujak 2014. godine) nije razmatralo Izvješće o radu Službe za 2013. godinu.

- **Prevenција korupcije**

Sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009.-2014. godine i Akcijskom planu za provedbu Strategije Vijeća ministara BiH, Služba je u cilju što efikasnije borbe protiv korupcije i njene prevencije, donijela Akcijski plan za borbu protiv korupcije u Službi. Akcijskim planom uređena su pravila, uvjeti, ovlaštenja i odgovornosti u prevenciji korupcije i borbi protiv korupcije u tijeku obavljanja funkcija i radnih obveza, kao i mjere za prevenciju korupcije. Plan sadrži specifične mjere za prevenciju korupcije, nositelje realizacije i pokazatelje implementacije. Jedan od ciljeva Akcijskog plana je i podizanje svijesti zaposlenih o rizicima korupcije i značaju borbe protiv korupcije. Informirani smo kako su u tijeku aktivnosti u svezi izrade Plana integriteta. Suštinski, Plan integriteta se donosi radi identificiranja odjeljenja/pozicija koje su najpodložnije korupciji i uspostavljanja mjera kako bi se rizici od korupcije reducirali, odnosno eliminirali.

**Potrebno je u narednom razdoblju poduzeti aktivnosti u svezi donošenja i provođenja Plana integriteta na način kako je to definirano Akcijskim planom za provedbu**



*strategije, odnosno propisanom metodologijom Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, a sve u cilju identificiranja pozicija koje su najpodložnije korupciji.*

## 6. Pregled rashoda proračuna<sup>9</sup>

### 6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupna realizacija bruto plata i naknada iz plata sa 31.12.2013. godine iznosi 6.150.580 KM. Institucija je sa krajem godine, na evidenciji zaposlenih, imala ukupno angažovana 394 lica. Od toga, 386 na neodređeno vrijeme, 6 na određeno i 2 pripravnika. Planirani broj zaposlenika prema važećoj sistematizaciji iznosi 516.

Početkom godine, 15 zaposlenika je prešlo u Sud BiH putem sporazuma o prijenosu dijela nadležnosti, osoblja i imovine između Suda BiH i Službe. U tijeku godine Služba je angažirala osobe po ugovoru o radu na određeno vrijeme na temelju članka 9. Zakona o radu u institucijama BiH, u slučajevima kada zbog žurnosti obavljanja poslova i bolesti zaposlenika nije bilo moguće blagovremeno provesti javni oglas. Po navedenom osnovu ukupno je zaposlena 21 osoba. Dvije osobe su stupile u radni odnos na neodređeno vrijeme na temelju javnog oglasa, dvije osobe su sporazumnim raskidom napustile instituciju, dok su dvije osobe umirovljene na temelju godina starosti i staža osiguranja.

Služba je u tijeku godine, sukladno internom aktu, zaposlenim isplatila novčane nagrade u neto iznosu od 42.041 KM. Najznačajniji iznos (14.749 KM) isplaćen je u prosincu za 100 zaposlenih, u rasponu od 20% do 35% temeljne plaće ostvarene u prethodnom mjesecu. Kao kriterij za ocjenu rezultata rada najčešće su vrijednovane okolnosti u kojim su zaposlenici, uslijed povećanog obima posla, obavljali radne zadatke i nakon isteka radnog vremena te da su ostvarenim rezultatima rada doprinijeli poboljšanju i unaprjeđenju funkcioniranja Službe.

- **Naknade troškova uposlenih**

Realizacija naknada troškova zaposlenih s 31.12.2013. godine iznosi 1.377.033 KM. Pomenuti iznos, odnosi se na naknadu za topli obrok tijekom rada (542.499 KM), prijevoz s posla i na posao (432.724 KM), regres za godišnji odmor (116.303 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (63.648 KM), jubilarne nagrade (37.944 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (9.912 KM), smještaj dužnosnika (5.700 KM), odvojeni život (3.409 KM), rad u povjerenstvu (1.700 KM) i pripadajuće poreze i doprinose na naknade (135.665 KM).

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

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za telefonske i poštanske usluga u 2013. godini iznose 47.147 KM. Značajni troškovi odnose se na korištenje fiksnih telefona (28.473 KM), mobilnih telefona (13.865 KM) i poštanske usluge (4.499 KM).

**Troškovi fiksnih telefona:** Realizacija izdataka za uporabu fiksnih telefona iskazani su u iznosu od 28.473 KM. Služba fiksno plaća pretplatu za korištenje četiri centrale u zgradama

<sup>9</sup> Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.



institucija BiH, te pretplatu za sedam pretplatničkih brojeva za što su ukupni godišnji troškovi 9.132 KM. Internim pravilnikom definirano je pravo na troškove telefona za svakog zaposlenog u Službi. Definirani limiti se kreću u rasponu od 10 KM do 200 KM koliko je odobreno za pretplatničke brojeve u kabinetu direktora i zamjenika direktora. Služba je uspostavila sustav kontrole utroška sredstava i osigurala poštivanje odredbi internog pravilnika.

**Troškovi mobilnih telefona:** Internim pravilnikom su definirana prava na naknadu troškova za korištenje mobilnih telefona. Pravo na naknadu za korištenje mobilnih telefona u službene svrhe ostvaruje 30 osoba. Visina odobrenih naknada utvrđena je u rasponu od 15 KM za domara, do 200 KM za direktora i zamjenike direktora Službe. Služba je uspostavila evidenciju i kontrolu nad utroškom ovih sredstava, te je u slučaju prekoračenja odobrenih limita vršila obustave od plaća korisnika ovih usluga.

- **Izdaci za energiju i komunalne usluge**

Ukupna realizacija izdataka za energiju i komunalne usluge s 31.12.2013. godine iznosi 2.145.851 KM. Najznačajniji iznos (1.083.855 KM) odnosi se na nabavu lož ulja za grijanje. Usporedbom pojedinih faktura s cijenama iz zaključenog ugovora, konstatirano je kako se dobavljač prilikom isporuke pridržava ugovoreni cijena.

- **Nabava materijala**

Ukupna realizacija izdataka za nabavu materijala u 2013. godini iznosi 1.151.907 KM. Najznačajniji iznos odnosi se na hranu i prehrambeni materijal (1.092.490 KM). Komparacijom ugovoreni cijena s fakturama dobavljača, konstatirana je kompatibilnost istih. Za praćenje realizacije ugovora zadužena je odgovorna osoba u Odjelu za financijsko materijalne poslove.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupna realizacija izdataka za službena vozila Službe s 31.12.2013. godine iznosi 59.478 KM. Značajniji iznosi odnose se na troškove goriva (29.861 KM), materijal za popravak i održavanje vozila (13.132 KM) i usluge održavanja vozila (5.292 KM).

Služba na raspolaganju ima deset vozila. U 2013. godini nabavljeno je jedno putničko vozilo nabavne vrijednosti 29.840 KM. Od ukupnog voznog parka, tri vozila koriste direktor i zamjenici direktora, a ostala vozila su namijenjena za obavljanje redovitih aktivnosti iz djelokruga rada Službe.

Služba u svom sjedištu ima radionicu za manje popravke na vozilima, a nabavu rezervnih dijelova, vrši od izabranog dobavljača. U tekućoj godini, ukupni troškovi stvarno utrošenog materijala i izvršenih usluga na vozilima iznose 15.138 KM. Evidenciju o troškovima, održavanju vozila i urednom popunjavanju putnih naloga kontrolira Odjel za održavanje voznog parka.

Provedenom revizijom pojedinih naloga za službena vozila uočeno je kako se isti uredno popunjavaju i potpisuju od strane osoba koje su upravljale vozilom.

- **Unajmljivanje imovine**

Izdaci za unajmljivanje imovine iznosili su 77.272 KM i odnose se na zakup parking prostora za vozila institucija BiH.

**Zakup parking prostora:** Služba je u kolovozu 2013. godine zaključila novi ugovor o zakupu parking prostora u kojem je ugovoreno fakturiranje usluga na bazi dnevnih evidencija





stvarnog korištenja parking prostora. Ugovorena je jedinična cijena od 1,46 KM po danu za jedno vozilo. Ugovorom je predviđeno parkiranje 200 vozila.

Provedenom revizijom zakupa parking prostora, konstatirano je kako Služba nije uspostavila cjelovit sustav kontrole i nadzora nad ovim procesom. Tako je uvidom u dokumentaciju utvrđeno kako postoje određene nelogičnosti i nepravilnosti u fakturama za ove usluge, a koje se odnose na količinu i vremensko razdoblje pružanja usluge. Također, utvrđeno je kako nedostaju kontrolni mehanizmi u smislu provjere obračuna količine ovih usluga i osiguranja dokaza o namjenskom korištenju parking prostora.

***Preporučamo Službi uspostavljanje kontrolnih mehanizama koji će osigurati ispravno i realno fakturiranje usluga zakupa parkinga, te onemogućiti nenamjensko korištenje ugovorene usluge.***

- **Izdaci za tekuće održavanje**

Izdaci za tekuće održavanje opreme i zgrada realizirani su u iznosu od 928.352 KM. Značajniji izdaci odnose se na nabavu materijala i usluge za popravak i održavanje zgrade (316.595 KM), materijala i usluge za popravak i održavanje opreme (308.546 KM) te nabavu materijala za čišćenje (267.702 KM).

Realizacija izdataka evidentirana je na temelju plaćanja ugovorenog redovitog održavanja i servisiranja liftova, protupožarnih aparata, vatrodajavnih sustava i slično, vanrednog servisa opreme, kao i nabave materijala za održavanje higijene u prostorijama institucija BiH.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge evidentirani su u iznosu od 100.450 KM. Značajniji troškovi odnose se na usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću (24.612 KM), usluge reprezentacije (22.149 KM) te ostale medicinske i laboratorijske usluge (20.245 KM).

**Usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću:** Realizacija izdataka za usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću evidentirana je na temelju plaćanja usluga objave obavijesti iz djelokruga rada Službi u službenom glasilu i dnevnim novinama, te nabave dnevnih novina. Služba nabavlja 5 dnevnih izdanja i jedno tjedno izdanje novina.

**Usluge reprezentacije:** Služba je internim pravilnikom definirala u koje namjene se mogu koristiti sredstva reprezentacije, kao i da pravo na korištenje sredstava reprezentacije imaju direktor i zamjenici direktora, te šefovi odsjeka. Točnije, pravo na korištenje sredstava reprezentacije ostvaruje 11 osoba i to direktor i zamjenici direktora na mjesečnoj razini po 600 KM, a šefovi odsjeka po 50 KM. Analizirajući troškove reprezentacije može se konstatirati kako su značajnija sredstva realizirana na tzv. „internu“ reprezentaciju, tj. utrošak sredstava je izvršen u prostorijama institucije.

## **6.2. Kapitalni izdaci**

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH, Službi su odobrena sredstva za kapitalna ulaganja u ukupnom iznosu od 570.000 KM. Međutim, Službi su tijekom 2013. godine dodijeljena dodatna sredstva za kapitalna ulaganja u iznosu od 21.750.000 KM. Točnije, Službi su temeljem odluka Vijeća ministara BiH dodijeljena sredstva i to:

- 20.000.000 KM za Projekt nabave objekata za smještaj institucija Bosne i Hercegovine (evidentiran kao višegodišnje kapitalno ulaganje 2013. – 2014.),



- 1.300.000 KM za Projekt rekonstrukcije objekta u ulici Maršala Tita br. 9. za smještaj institucija Bosne i Hercegovine (evidentiran kao višegodišnje kapitalno ulaganje 2013. – 2014.),
- 400.000 KM, iz sredstava tekuće pričuve proračuna, za nabavu policijske i ostale opreme u Zgradi Predsjedništva Bosne i Hercegovine,
- 50.000 KM, iz sredstava tekuće pričuve proračuna, za nabavu usluga izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju krova na Zgradi Predsjedništva Bosne i Hercegovine.

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni u 2013. godini iznose 623.496 KM. Značajnija realizacija izdataka evidentirana je na kontu policijska oprema (239.258 KM), a radi se o nabavi opreme za osiguranje zgrade Predsjedništva BiH. Zatim, na kontu investicijskog održavanja (217.117 KM), evidentirana su sredstva za klimatizaciju zgrade Suda BiH te investicijskog održavanje opreme.

Evidentiranje izdataka na kontu policijska oprema izvršeno je na temelju sredstava odobrenih iz tekuće pričuve proračuna. Točnije, na temelju zahtjeva Predsjedništva BiH, Vijeće ministara BiH je odobrilo sredstva za nabavu policijske opreme (350.000 KM) i ostale opreme (50.000 KM). Služba je tom odlukom zadužena za realizaciju ove nabave. Nabavljena oprema je evidentirana na način na koji su i odobrena sredstva za ovu nabavu. Međutim, sam zahtjev za nabavu ne odražava strukturu nabavljene opreme.

Na projektima višegodišnjih kapitalnih ulaganja, nabava zgrada i rekonstrukcija zgrade nije bilo realizacije sredstava.

## 7. Bilanca stanja<sup>10</sup>

Ukupna aktiva Službe iskazana je u iznosu od 98.789.358 KM. Aktiva se sastoji od sljedećih pozicija: kratkoročna potraživanja (96.457 KM) i neotpisana vrijednost stalnih sredstava (98.692.902 KM). Financijski značajnije stavke stalnih sredstava su zgrade, namještaj i ugostiteljska oprema.

Pasiva Službe ukupno iznosi 100.393.484 KM a čine je kratkoročne tekuće obveze (664.481 KM), obveze prema djelatnicima (641.818 KM), kratkoročna razgraničenja (394.283 KM) te izvori sredstava (98.692.901 KM). Kratkoročne tekuće obveze se odnose na obveze prema dobavljačima koje su uglavnom izmirene početkom 2013. godine. Obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaće i naknade plaća zaposlenih za prosinac 2013. godine.

## 8. Javne nabave

Sukladno odobrenim proračunskim sredstvima Služba je donijela Plana nabava za 2013. godinu. Obzirom na naknadne dopune i izmjene odobrenih sredstava, Služba je u dva navrata prilagođavala navedeni Plan. Prema prezentiranim podacima Službe, u 2013. godini je ukupno provedeno 97 postupaka izbora najpovoljnijeg dobavljača, s tim da su pojedini postupci ponavljani i više puta iz opravdanih razloga. Suglasno planiranoj vrijednosti postupaka nabave, u većem broju slučajeva su provođeni postupci nabave putem otvorenog postupka. U cilju postizanja veće transparentnosti i konkurentnosti, Služba je od ukupno 49 postupaka izbora najpovoljnijeg dobavljača putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, njih 40 provela uz dodatnu objavu obavijesti.

<sup>10</sup> Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.



Sagledavajući pojedine postupke nabava, odnosno ugovore zaključene s dobavljačima, uočeno je sljedeće:

- Prilikom provođenja postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za usluge popravke rentgen aparata, Služba tenderskom dokumentacijom, kao ni zaključenim ugovorom nije definirala rok izvršenja usluge. I pored činjenice kako je ugovoreni posao obavljen neposredno po zaključenju ugovora, smatramo kako ubuduće, u cilju zaštite ugovornog organa, treba precizno definirati rok za izvršenje radova.
- Služba u nekoliko provedenih konkurentskih postupaka, kao uvjet za sudjelovanje u postupku izbora najpovoljnijeg dobavljača, nije zahtijevala dokaz od ponuđača o izmirenim obvezama za poreze i doprinose.
- Pri provođenju procedure javne nabave instalacija klima uređaja, Služba nije tenderskom dokumentacijom precizno definirala način izražavanja ponude. Točnije, u obrascu za cijene, kolona marka i tip proizvoda koji se nudi, nije definirano za koje sve pozicije je potrebno isto navesti. To ostavlja mogućnost različitog iskazivanja ponude te stvara problem prilikom evaluacije iste.
- Analizirajući postupak nabave mesa i mesnih prerađevina i pekarskih proizvoda, konstatirano je kako cijena pojedinih artikala iz zaključenih ugovora, značajno odstupaju na niže od tržišnih cijena. Uvidom u realizaciju ugovora, uočeno je kako je nizak stupanj realizacije artikala s nižim cijenama od tržišne. Obzirom kako je do isteka važenja zaključenog ugovora, ostalo relativno kratak razdoblje, skrećemo pozornost Službi da poduzme aktivnosti te iskoristi povoljne uvjete nabave roba po još uvijek važećim ugovorima.
- Također, analizom realizaciju ugovora o nabavi hrane i prehrambenih artikala, u pojedinim slučajevima je uočeno kako se ne poštuju odredbe ugovora vezano za rok isporuke. Točnije, uočeno je kako izabrani dobavljač kasni s isporukom ugovoreni artikala, odnosno vrši djelomičnu isporuku naručenih količina. Smatramo kako bi bilo korisno i efikasno ugovorom definirati naplatu penala za nepoštivanje odredbi ugovora vezanih za rok isporuke.

***Preporučamo Službi da razmotri i analizira navedena zapažanja te u narednom razdoblju poduzme aktivnosti u cilju unaprjeđenja procesa javnih nabava.***

- Ugovor o nabavi usluga održavanja sustava PANTHEON

Usluge održavanja sustava PANTHEON, do listopada 2013. godine, evidentirane su na temelju ispostavljenih računa izabranog dobavljača prema ranije zaključenom ugovoru. Nova procedura izbora dobavljača izvršena je putem konkurentskog zahtjeva s dodatnom objavom obavijesti. Tehnička specifikacija usluge nema elemente favoriziranja dobavljača, ista opisuje traženu uslugu, s tim da nisu predviđeni elementi eventualne nadogradnje sustava. Ugovorena vrijednost usluga održavanja s izabranim dobavljačem iznosi 27.940 KM s PDV-om na godišnjoj razini, a ugovoreno je kako će se plaćanje vršiti u jednakim mjesečnim obrocima. Ugovorom su definirane obveze izvršitelja na temelju preventivnog, interventnog i servisnog održavanja sustava. Istim nisu definirane obveze izvršitelja po pitanju nadogradnje sustava, niti je definiran minimalan broj sati koje izvršitelj treba provesti na sustavu u cilju optimizacije istog, ukoliko nema redovitih intervencija na sustavu.

***Mišljenja smo kako prilikom obnavljanja usluge održavanja, ugovorom treba definirati minimalan broj sati koje dobavljač mora provesti na sustavu u cilju optimizacije, ukoliko nema potrebe za intervencijama na sustavu. Također, smatramo kako***



**ugovorom treba obuhvatiti elemente nadogradnje sustava kako bi osigurali efikasnost istog.**


## 9. Prihodi

Služba je u 2013. godini u financijskim izvješćima iskazala prihode u iznosu od 1.837.126 KM što je na razini ostvarenih prihoda u 2012. godini. Prihodi su ostvareni obavljanjem ugostiteljskih usluga, ispostavljanjem računa institucijama koje su koristile usluge reprezentacije i gotovinskom naplatom za usluge realizirane u restoranu i šankovima. Pružanje ugostiteljskih usluga obavlja Odjel za ugostiteljstvo koji zapošljava oko 100 djelatnika koji su raspoređeni u 30 ugostiteljskih jedinica. Naplata izvršenih ugostiteljskih usluga vrši se temeljem Cjenovnika jela i pića u objektima institucija BiH koji je usvojilo Vijeće ministara BiH 13. srpnja 2011. godine. Iako je Služba 30. svibnja 2012. godine Vijeću ministara BiH uputila prijedlog odluke o davanju suglasnosti na novi Cjenovnik jela i pića, na isti nije dobijena suglasnost.

## 10. Korespondencija

Služba nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu.

Voditelj tima za  
financijsku reviziju

  
Danijel Jozić


Rukovoditelj Odjela za  
financijsku reviziju

  
Munevera Baftić

Članovi tima za financijsku reviziju:

  
Nataša Pavlović, revizor

  
Osman Pačuka, revizor

  
Slaviša Vuković, IT revizor



Rukovoditelj Odjela za  
razvoj, metodologiju i  
kontrolu kvalitete

  
Dragoljub Kovinčić



**III. PRIVITAK**

**FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA**

## Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Služba za zajedničke poslove institucija BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>12.642.000</b>	<b>190.000</b>	<b>12.832.000</b>	<b>12.072.181</b>	<b>94</b>
Bruto plaće i naknade	6 170 000		6 170 000	6 150.580	100
Naknade troškova zaposlenih	1 476 000		1 476 000	1 377.033	93
Putni troškovi	13 000		13 000	12.331	95
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	65 000		65 000	47.147	73
Izdaci za energiju i kom. usluge	2.651 000		2 651 000	2 145.851	81
Nabavka materijala	1.104 000	120.000	1 224 000	1.151.907	94
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	45 000		45 000	33.598	75
Unajmljivanje imovine i opreme	108 000		108 000	103.122	95
Izdaci za tekuće održavanje	865 000	90.000	955 000	946.777	99
Izdaci za osiguranje	15 000		15.000	3.385	23
Ugovorene i druge posebne usluge	130 000	-20.000	110 000	100.450	91
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>570.000</b>	<b>380.000</b>	<b>950.000</b>	<b>623.496</b>	<b>66</b>
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	50 000	620.000	670.000	364.379	54
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	50.000	50.000	42.000	84
Rekonstrukcija i invest. održavanje	520.000	-290.000	230.000	217.117	94
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0		0		
	0		0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>21.300.000</b>	<b>0</b>	<b>21.300.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1 300 000	0	1.300.000	0	
Nabavka građevina	20 000 000	0	20 000 000	0	0
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0		0		
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>34.512.000</b>	<b>570.000</b>	<b>35.082.000</b>	<b>12.695.677</b>	<b>36</b>

**Napomena:** kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 05.03.2014. godine.

Šef Odsjeka za mat-tni poslovanje

Sepim Ramovic

Direktor

Melina Jahjaefendić

**Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine**

**Naziv institucije: Služba za zajedničke poslove institucija BiH**

Tabela II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>120.167</b>	<b>96.457</b>	<b>80</b>
Novčana sredstva	11.466	0	0
Kratkoročna potraživanja	108.701	96.457	89
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>101.240.551</b>	<b>98.692.902</b>	<b>97</b>
Stalna sredstva	107.453.546	107.169.751	100
Ispravka vrijednosti	6.212.995	8.476.849	136
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>101.360.718</b>	<b>98.789.359</b>	<b>97</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>183.242</b>	<b>1.700.582</b>	<b>928</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	183.242	664.481	363
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima		641.818	
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		394.283	
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>101.244.856</b>	<b>98.692.901</b>	<b>97</b>
Izvori sredstava	101.244.856	98.692.901	97
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>101.428.098</b>	<b>100.393.483</b>	<b>99</b>

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 05.03.2014. godine

Sef Odsjeka za mat-fin poslovanje

Sejtin Ramović

Direktor

Melina Jahjaefendić

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

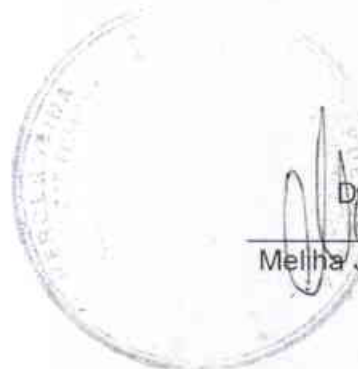

Rukovodstvo **Službe za zajedničke poslove institucija Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Služba) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Službe.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 05.03.2014. godine

  
Direktor  
  
Meliha Jahjaefendić