



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



Broj: 01/4-16-1-895/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-1	1423	120

Bosna i Hercegovina

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

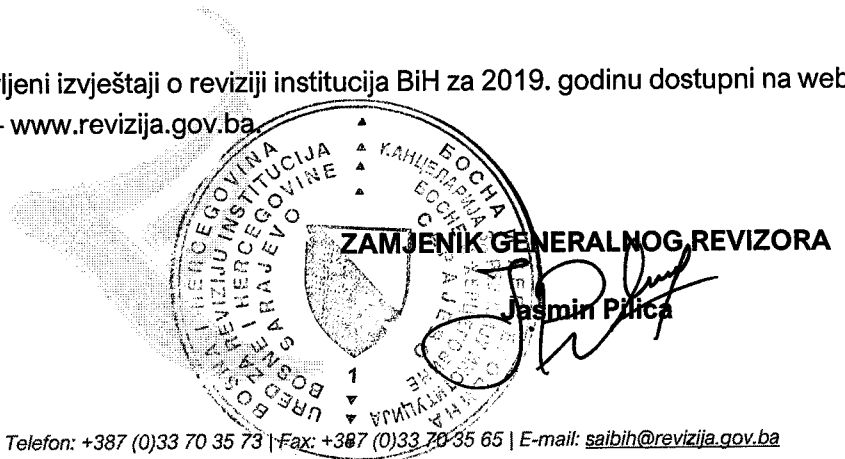
Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

- ① Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

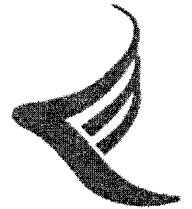
Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba

S poštovanjem,





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



Broj: 01/4-16-1675-2/20
Sarajevo/8.7.2020.

www.revizija.gov.ba



BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-1	1423	20

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Džica



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE
OBRAZOVANJE
ZA 2019. GODINU*



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

www.rev.zij.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE
ZA 2019. GODINU

Broj: 03-16-1-688/20

Sarajevo, srpanj 2020. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	8
1. KRITERIJI	8
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
4. PRORAČUN	9
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	10
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	10
5.1.1 Bruto plaće i naknade	10
5.2 Bilanca stanja	11
5.2.1 Popis sredstava i obveza	11
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	11
6. JAVNE NABAVE	12
7. OSTALO	12
7.1 Donacije	12
8. KOMENTARI	13
PRIVICI	13

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje (u daljnjem tekstu: Agencija)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Agencije** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Agencije** za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

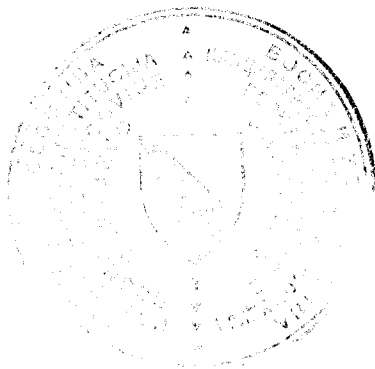
Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 07.07.2020. godine

ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica



ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Agencije i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja. Agenciji u Izvješću o reviziji za 2018. godinu nisu predlagane preporuke.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Agencijom upravlja ravnatelj koji se imenuje sukladno Zakonu o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara BiH i drugim imenovanjima BiH, na mandat od četiri godine. Ravnatelj ima dva zamjenika koji su voditelji područnih jedinica i imenuju se na isti način. Vijeće ministara BiH je 22.06.2017. godine imenovalo ravnateljicu Agencije i dvoje zamjenika ravnateljice Agencije.

Unutar Agencije djeluje Odbor Agencije, kao stručno tijelo, koje broji sedam članova, a imenuje ga Vijeće ministara BiH. Odbor je nadležan za uspostavu standarda znanja učenika i ocjenjivanja postignutih rezultata, odobravanje zajedničke jezgre nastavnih planova i programa osnovnog i srednjeg obrazovanja, razmatranje provedenih istraživanja iz djelokruga Agencije i objavu rezultata istraživanja te druga pitanja iz svoje nadležnosti.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Agencije, prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, utvrđeno je ukupno 46 izvršitelja, a na koncu 2019. godine u Agenciji je bila uposlena 21 osoba.

Agencija je dovršila proceduru usklađivanja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH na način da je pribavila sva potrebna mišljenja od nadležnih institucija i dostavila kompletan materijal Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH, radi pribavljanja suglasnosti Vijeća ministara BiH na Pravilnik. Vijeće ministara BiH još uvijek nije razmatralo dostavljeni materijal.

Agencija je u značajnoj mjeri uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH i podzakonskim aktima. Agencija je opisala poslovne procese i aktivnosti, definirala rizike, izradila registar rizika te usvojila određen broj internih akata. Sačinjeno je Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu u kojem su, pored ostalog, navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, unutarnju reviziju u Agenciji obavlja Ministarstvo civilnih poslova BiH. U 2019. godini provedena je aktivnost praćenja postupanja na temelju prethodno provedene revizije.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu¹, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.448.000 KM. S obzirom na to kako je navedeni Zakon usvojen tek koncem 2019. godine (24.12.2019. godine), Agencija se tijekom godine financirala temeljem odluka o privremenom financiranju institucija BiH (četiri odluke). Agencija je raspolagala i s donatorskim sredstvima u ukupnom iznosu 646.074 KM

Agencija je, sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2019. godinu i odluci Ministarstva financija i trezora BiH, prestrukturirala rashode u ukupnom iznosu od 49.000 KM. Umanjena je pozicija ugovorenih usluga za 49.000 KM, a povećane su pozicije unajmljivanja imovine (15.000 KM) i transfera u inozemstvo (34.000 KM). Transfer u inozemstvo se odnosi na povrat dijela sredstava odobrenih za provedbu projekata u okviru programa ERASMUS +, a za koje je eksternom revizijom utvrđeno kako nisu opravdana. Izvršeno prestrukturiranje rashoda ocijenjeno je kao opravdano, s obzirom na to kako se nisu mogle predvidjeti okolnosti koje su dovele do potrebe za prestrukturiranjem rashoda.

Agencija je utvrdila Program rada za 2019. godinu i dostavila ga Vijeću ministara BiH koje ga je usvojilo na sjednici održanoj 04.04.2019. godine.

U vrijeme obavljanja revizije Izvješće o radu za 2019. godinu je bilo u fazi usvajanja, odnosno upućeno je na pribavljanje mišljenja od nadležnih institucija.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje finansijsko izvješće za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi Agencije iskazani su u iznosu od 973.955 KM, što čini 67% raspoloživih sredstava. Nadalje, Agencija je od ukupno raspoloživih 646.074 KM donatorskih sredstava u 2019. godini utrošila ukupno 297.958 KM.

Financijski značajniji rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (646.027 KM), ugovorene usluge (99.358 KM) i naknade troškova uposlenih (69.735 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

5.1.1 Bruto plaće i naknade

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća s 31.12.2019. godine iznose 646.027 KM od čega se na neto plaće i naknade odnosi 380.590 KM, a na poreze i doprinose 265.438 KM.

Osnovne plaće obračunavaju se sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i na temelju odgovarajuće dokumentacije. Agencija je na 31.12.2019. imala ukupno 21 uposlenog.

Stimulacije: Tijekom 2019. godine obračunate su i isplaćene stimulacije za uposlene na temelju pojedinačnih rješenja ravnateljice u ukupnom neto iznosu od 6.762 KM. Kao razlog isplate stimulacije navedeno je kvalitetno obavljanje posla, kao i obavljanje poslova drugog radnog mjesta. U jednom slučaju, stimulacija je isplaćivana svakog mjeseca u visini od 40% plaće za to radno mjesto. Ovakvim postupanjem Agencija je prekoračila dozvoljeni iznos pojedinačne godišnje stimulacije koji može iznositi maksimalno do 20% uposlenikove godišnje osnovne plaće kako je to definirano u članku 27. stavak 3. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH².

PREPORUKA 1

Agencija je dužna poštovati zakonska ograničenja prilikom isplate stimulacija uposlenih.

² Službeni glasnik BiH, br. 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17 i 25/18

5.2 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Agencije iskazana je u iznosu od 46.990 KM. Aktiva se sastoji od kratkoročnih potraživanja (6.499 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava koja iznosi 40.491 KM.

Pasiva Agencije iznosi 242.510 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (144.320 KM), obveze prema djelatnicima (57.699 KM) te izvori sredstava (40.491 KM). Kratkoročne tekuće obveze se odnose na obveze prema pravnim osobama (107.538 KM) te obveze prema fizičkim osobama (36.782 KM). Obveze prema djelatnicima odnose se na obveze za bruto plaće i naknade plaća za prosinac 2019. godine, koje su izmirene početkom 2020. godine.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

5.2.1 Popis sredstava i obveza

Odlukom ravnateljice formirano je povjerenstvo za popis imovine za 2019. godinu. Povjerenstvo je, nakon usvojenog plana popisa, izvršilo naturalni popis stalnih sredstava u sjedištu Agencije u Mostaru te u uredima u Sarajevu i Banjoj Luci. Tijekom godine zbog privremenog financiranja nije bilo nabave nove opreme niti je bilo naturalnih donacija. Povjerenstvo je konstatiralo kako uvidom u stvarno stanje stalnih sredstava nisu uočeni nedostaci u smislu viška ili manjka. Nije bilo prijedloga za rashod. Povjerenstvo u svom izvješću daje preporuku da Grupa za ekonomsko-financijske poslove, nakon analize popisnih listi s knjigovodstvenim stanjem, dostavi izvješće ravnateljici.

Prema Naputku o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika-institucija BiH na dan 31.12. tekuće godine, upravo je zadatak popisnog povjerenstva utvrđivanje naturalnih razlika između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja, a ne delegiranje tog posla osobama koja obavljaju računovodstvene poslove.

Obveze i potraživanja su, za razliku od prethodne godine, obuhvaćene popisom, ali popisno povjerenstvo je u svom izvješću samo prepisalo stanja iz glavne knjige, ne obrazlažući na što se konkretno ta stanja odnose. Tako, na primjer, na pojedinim kontima postoje stanja koja se prenose iz prethodnih godina, a za koja nije utvrđeno, odnosno obrazloženo, na što se točno odnose.

PREPORUKA 2

Preporučamo Agenciji da izvrši sveobuhvatan popis imovine sukladno Naputku o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika-institucija BiH na dan 31.12. tekuće godine.

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2019. godine, u Agenciji je planirano 27 uposlenih. Na koncu godine u Agenciji je bila uposlena 21 osoba. Tijekom 2019. godine nije bilo novog upošljavanja niti zaposlenika niti državnih službenika.

Agencija je tijekom 2019. godine ocjenjivala državne službenike, a izvješća o provedenom ocjenjivanju je dostavljala Agenciji za državnu službu BiH.

6. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2019. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Na temelju Plana nabava i dostavljenog pregleda realiziranih nabava konstatirali smo kako su nabave realizirane sukladno Planu u iznosu od 47.408 KM, a odnose se na nabave iz tekućih izdataka. Provedeno je sedam postupaka za usluge iz Aneksa II. dijela B Zakona o javnim nabavama, dok su ostale nabave provedene izravnim sporazumima.

Predmetom revizije bile su određene, finansijski značajnije i, prema profesionalnoj prosudbi revizora, rizičnije procedure javnih nabava, za koje nisu uočeni značajniji nedostaci.

7. OSTALO

7.1 Donacije

Ukupna donatorska sredstva s kojima je Agencija raspolagala u 2019. godini iznose 646.074 KM, a odnose se na osam programa posebnih namjena. Za sve projekte otvoreni su posebni kodovi u ISFU sustavu. Ukupno izvršenje donatorskih sredstava iznosilo je 297.958 KM. Neurošena sredstva u iznosu od 348.116 KM su prenesena u 2020. godinu.

Realizacija projekata odnosi se na sljedeće aktivnosti:

- Obavljeno je glavno istraživanje TIMSS 2019 u kojem je sudjelovalo oko 6.000 učenika iz 178 osnovnih škola;
- Održana je godišnja eTwinning konferencija u BiH;
- U okviru programa Erasmus+, vođene su aktivnosti na izradi modela osnovnih vještina koje su zasnovane na životnim vještinama;
- Realizirane su aktivnosti koordinacije, administracije platforme, podrške korisnicima platforme te promocije projekta EPAL i obrazovanje odraslih;
- Održane su dvije metodološke obuke stručnjaka za implementaciju zajedničke jezgre nastavnog plana i programa;
- Održane su metodološke obuke na kojima je predstavljena teoretska osnova izrade nastavnih programa s posebnim osvrtom na Bloomovoj taksonomiji;
- Realizirani su planirani sastanci s pedagoškim zavodima i ministarstvima obrazovanja i dr.

Najznačajniji izdaci se odnose na putne troškove sudionika seminara, radionica i konferencija, usluge održavanja konvencija i obrazovanja, usluge reprezentacije, nabavu uredskog materijala, usluge tiskanja i izdatke na temelju ugovora o djelu vezane za angažman eksperata na projektima.

8. KOMENTARI

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Danijel Jozic, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Bačić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Anisa Jusić, revizor

Enes Alić, revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Ković, viši revizor

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

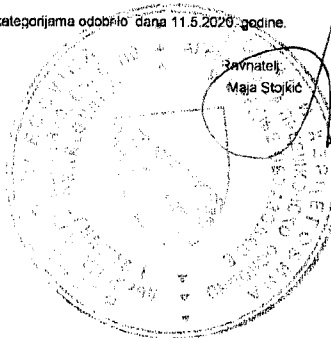
Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje

Tablica I

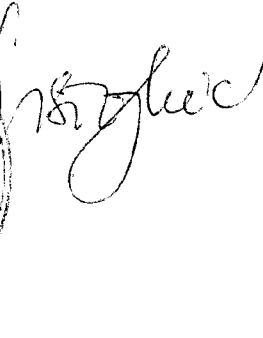
Opis	Odobreni proračun	Usklađivanje proračuna	Ukupni proračun (1+3)	Izvršenje proračuna	Procenat %/100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.413.000	0	1.413.000	973.955	69
Bruto plaće i naknade	830.000	0	830.000	646.027	78
Naknade troškova zaposlenih	93.000	0	93.000	89.735	75
Putni troškovi	67.000	0	67.000	26.425	39
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	39.000	0	39.000	18.376	47
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	15.000	0	15.000	8.590	57
Izdaci za us. prijevoza i goriva	9.000	0	9.000	4.203	47
Unajmljivanje, movine i opreme	48.000	15.000	63.000	58.308	93
Izdaci za tekuće održavanje	23.000	0	23.000	7.891	34
Izdaci za osiguranje	2.000	0	2.000	1.571	79
Ugovoreno i druge posebne usluge	287.000	49.000	336.000	29.358	42
Tekući transferi u inozemstvo		34.000	34.000	33.381	98
2. Kapitalni izdaci	35.000	0	35.000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	35.000	0	35.000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.448.000	0	1.448.000	973.955	67
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
6. Novčane donacije	0	343.334	646.074	297.958	46
Izrada zajedničke jezgre nastavnih planova i programa za građanski odgoj i obrazovanje		2.664	2.664	0	0
Erasmus implementacija europske agende za obrazovanje odraslih		39.498	39.498	22.556	57
Erasmus+ EPALE Elektronska platforma za obrazovanje odraslih		255.399	255.399	88.070	34
Erasmus + eTwinning		13.229	168.014	81.011	48
Osposobljavanje za provedbu zajedničke jezgre nastavnih planova i programa za građansko obrazovanje		8.305	8.305	2.802	34
Modul za uspostavljanje sustava akreditacije programa za kontinuirani profesionalni razvoj VET nastavnika		3.150	3.150	0	0
Kvalitetno obrazovanje za svako dijete		21.089	43.034	36.200	84
Unapređenje kvaliteta obrazovanja u BiH na osnovu rezultata PISA 2018		0	125.010	67.319	54
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	0
8. Ukupno (4+5+6+7)	1.448.000	343.334	2.094.074	1.271.913	61

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 11.5.2020. godine.



 Zamjenik:

 Maja Stojkic



Bilanca stanja na dan 31.12.2019. godine

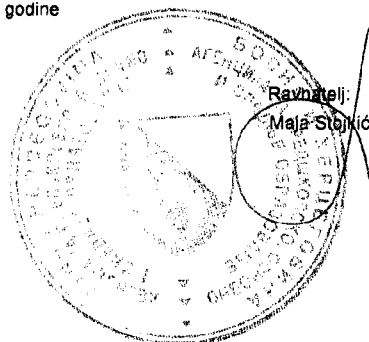
Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje

Tablica II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procent 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	6.499	7.463	87
Novčana sredstva	0	343	0
Kratkoročna potraživanja	6.499	7.120	91
Kratkoročni plasmani	0		
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	40.491	56.904	71
Stalna sredstva	445.428	445.428	100
Ispravka vrijednosti	404.937	388.524	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	40.491	56.904	71
Dugoročni plasmani	0		
Dugoročna razgraničenja	0		
UKUPNO AKTIVA (1+2)	46.990	64.367	73
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	202.019	148.901	136
Kratkoročne tekuće obveze	144.320	81.827	176
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	57.699	87.074	86
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja		0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	40.491	56.904	71
Izvori sredstava	40.491	56.904	71
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	242.510	205.805	118

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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 financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 11.5.2020. godine



Ravnatelj:
Maja Stajčić

M. Stajčić

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.

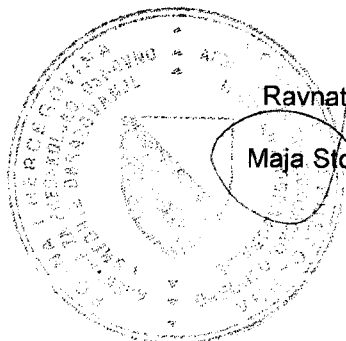
Rukovodstvo **Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. (Službeni glasnik BiH, 84/19) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 11.5.2020.



Ravnatelj

Maja Stojkic



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



Broj: 01/4-16-1-695/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO:	14-07-2020	Broj priloga
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj
01	16-1	1424
		120

Bosna i Hercegovina

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE

Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Jasmin Plića



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



Broj: 01/4-16-1675-2/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

 BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-1	1424	20

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

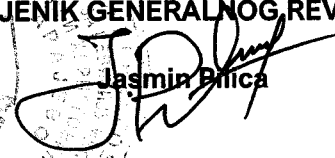
U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA


Jasmin Bilica



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ

Број: 02-16-1-677/20

Сарајево, јули 2020. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ.....	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Функционисање система интерних контрола	10
3.2	Организација и руковођење.....	11
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	13
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	14
5.2	Биланс стања	14
5.3	Преглед динамике запошљавања	14
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
7.	КОМЕНТАРИ	16
	ПРИЛОЗИ.....	16

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за јавне набавке Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Агенције** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Агенције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Агенције** за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Агенције** за 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- Нису реализоване све фазе у процедури именовања директора **Агенције**, због чега још увијек није ријешен статус руководиоца који ту дужност обавља као вршилац дужности од 2017. године (тачка 3.2 Извјештаја).

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Агенције** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

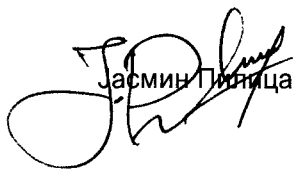
Одговорности ревизора за ревизију усклађености

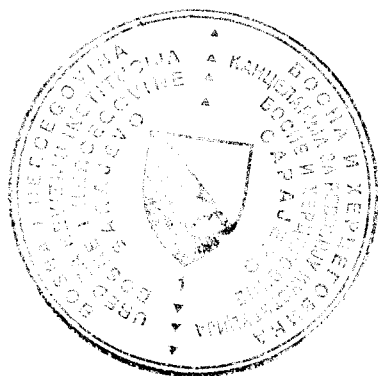
Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Агенције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и

оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 01.07.2020. године

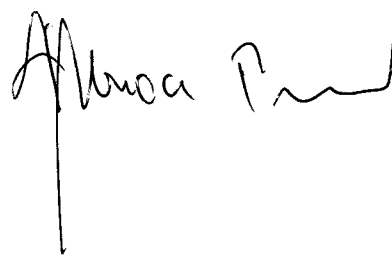
**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**


Јасмин Тилица



**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност, са скретањем пажње на рјешавање статуса руководиоца и доношење правилника о систематизацији. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности.

Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Агенција је у току 2019. године успоставила контролне активности на праћењу и потврди извршених услуга одржавања софтвера.	●		
Констатована су одређена побољшања у евиденцијама о кориштењу службених возила, али још увијек постоје недостаци код попуњавања путних налога за службена возила.		○	

Активности на усаглашавању описа послова радних мјеста су окончане, а приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији је у фази прибављања мишљења надлежних институција.		○	
Након рока за достављање пријава по јавном огласу за попуњавање радног мјеста директора, није заказано одржавање писменог и усменог дијела стручног испита (рок за подношење пријава истекао је 04.11.2019. године).			●

Препоруку дату у вези са примјеном прописаних правила о начину продаје возила није било могуће оцијенити јер у извјештајном периоду није било продаје возила.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Агенција је раније донесену Мапу пословних процеса допунила описом процеса за пословање путем електронске благајне, те ажурирала Регистар ризика. Образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2019. годину је попуњен и достављен Централној хармонизацијској јединици, и у њему је наведено да Агенција планира унапређење у оквиру COSO компоненте *Праћење и процјена система*.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, обављање интерне ревизије у Агенцији је у надлежности Централне јединице за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ. У 2019. години је планирана и обављена ревизија процеса електронског благајничког пословања, који у Агенцији није оцијењен као ризичан, али је обухваћен планираном интерном ревизијом у свим институцијама за које је задужена наведена јединица.

3.1 Функционисање система интерних контрола

Систем интерних контрола у Агенцији је успостављен на задовољавајући начин у већини процеса који су обухваћени процесом ревизије. Одређене слабости у функционисању система интерних контрола односе се на потпуност документације на основу које се признају трошкови кориштења приватног возила, контроле цијена поштанских услуга, код попуњавања налога приликом употребе службених возила и евидентирања трошкова горива:

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

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

³ Службени гласник БиХ, број 49/12

- Уз обрачун трошкова за кориштење личних возила није приложена додатна документација (карте удаљености између релација са исказаном километражом и цијеном горива), на основу које се може потврдити тачност обрачуна;
- Не врши се провјера и усаглашавање фактурисаних цијена за поштанске услуге са подацима из књиге поште;
- Констатовали смо побољшања код попуњавања путних налога за службена возила у складу са интерним правилником, али смо уочили да се у обрасцу путног налога не врши обрачун просјечне потрошње горива и не евидентира количина насутог горива;
- Трошкови горива евидентирани су на један аналитички konto (бензин), а не на појединачна аналитичка conta према врсти горива (бензин и дизел).

Мада се ради о трошковима који појединачно нису материјално значајни, сматрамо да Агенција треба наставити са јачањем контролних поступака у свим сегментима свог пословања.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је да Агенција обезбиједи одговарајућу документацију приликом обрачуна трошкова за кориштење личних возила, успостави механизме за контролу цијена поштанских услуга, врши уредно попуњавање путних налога и евидентира расходе на припадајућа аналитичка conta.

3.2 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији из 2008. године и измјенама и допунама из 2015. и 2018. године. Правилником су систематизована радна мјеста за 32 извршиоца.

Поступцима ревизије констатовали смо да су у току године завршене активности на усаглашавању описа послова радних мјеста Агенције. У 2020. години су прибављена мишљења Министарства правде БиХ и Уреда за законодавство БиХ на достављени Приједлог правилника о унутрашњој организацији Агенције. У мишљењима су дате сугестије надлежних институција и захтјев да се Приједлог правилника о унутрашњој организацији поново достави на мишљење Уреду за законодавство БиХ.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Агенција заврши активности, које су у њеној надлежности, како би се поново прибавила одговарајућа мишљења надлежних институција и Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацију упутио у процедуру разматрања.

Руковођење Агенцијом: Према Закону о јавним набавкама, избор и именовање директора Агенције, са могућношћу једног поновног именовања, као и разрјешење са дужности је у надлежности Савјета министара БиХ, у складу са одредбама Закона о државној служби у институцијама БиХ. У новембру 2019. године расписан је конкурс за попуњавање радног мјеста директора, а до окончања завршне ревизије није заказано одржавање писменог и усменог дијела стручног испита. Руковођење Агенцијом током године је обављао директор који је именован као вршилац дужности у марту 2017. године.

Одбор Агенције: Чланови Одбора, именовани у августу 2018. године, су већином гласова за предсједавајућег изабрали члана који је именован као представник Министарства финансија и трезора БиХ. Током обављања ревизије за 2019. годину уочили смо да предсједавајући Одбора, након промјене радног мјеста у Министарству финансија и трезора БиХ, обавља послове интерног ревизора у Централној јединици за интерну ревизију која је надлежна за интерну ревизију Агенције. Мада прописима нису утврђена ограничења по питању именовања чланова Одбора Агенције, чија је надлежност дефинисана чланом 92. став (7) Закона о јавним набавкама⁴, желимо указати на потенцијалне нелогичне ситуације приликом обављања послова интерног ревизора.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину⁵, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 1.137.000 КМ. Наведени закон усвојен је тек крајем 2019. године, па се Агенција током године финансирала на основу одлука о привременом финансирању институција БиХ (четири одлуке).

Укупно извршење буџета за 2019. годину износило је 993.431 КМ. Реализација појединих издатака је била нижа у односу на средства одобрена буџетом, јер се финансирање током године базирало на буџету из 2018. године, када су планирана мања средства за те издатке (путни трошкови), дио издатака је финансиран из IPA пројеката (закуп простора и опреме за одржавање обука), те због касног усвајања буџета, због чега нису реализовани издаци у одобреном износу (топли оброк) и нису се могле провести процедуре набавки (капитални издаци).

На издацима за текуће одржавање су евидентирани издаци у износу који је одобрен, а дио издатака у износу од 10.826 КМ евидентиран је на позицији уговорених услуга (издаци за хардверске и софтверске услуге). У периоду привременог финансирања Агенција је утврдила да расположива средства за одржавање софтвера неће бити довољна за реализацију издатака по основу закључених уговора, јер су средства за ове намјене у 2018. години (на којој је засновано привремено финансирање) била знатно мања од износа који је поднесен у буџетском захтјеву. Агенција је у октобру 2019. године поднијела захтјев Министарству финансија и трезора БиХ за реструктурисањем буџета (смањењем појединих позиција расположивог буџета у оквиру текућих издатака), како би се обезбиједила додатна средства на позицији текућег одржавања. Међутим, ни након достављених ургенција, Министарство финансија и трезора БиХ није одобрило поднесени захтјев, нити је обавијестило Агенцију о разлозима због којих није донесена одлука. Неодобравањем реструктурисања је доведено у питање измирење уговорених обавеза за услуге надоградње и одржавања система е-набавки (које се евидентирају у оквиру текућег одржавања). Проблем је привремено, до усвајања буџета, ријешен евидентирањем издатака на сличним позицијама у оквиру уговорених услуга, на основу одобрења руководиоца Агенције.

Планирана и одобрена средства на позицији одржавања софтвера нису била довољна ни након усвајања буџета. Ревизорским поступцима смо утврдили да је оквирни споразум за

⁴ Одбор Агенције надлежан је за разматрање питања у вези са функционисањем и унапређењем система јавних набавки, те давање претходне сагласности на акте којим се уређује систем јавних набавки које доноси Савјет министара БиХ или директор Агенције (члан 92. став (7) Закона о јавним набавкама БиХ)

⁵ Службени гласник БиХ број 84/19

одржавање система реализован прије рока на који је закључен, због захтјева Агенције за дорадом софтвера због којих су утрошени уговорени сати прије очекиваног рока, те да су у новом поступку понуђене веће цијене за одржавање у односу на претходне, што је утицало на повећање издатака у оквиру позиције одржавања софтвера. Агенција је одмах након усвајања буџета, на основу Инструкције Министарства финансија и трезора БиХ о реструктурисању расхода буџетских корисника за 2019. годину, доставила нови захтјев за реструктурисањем расхода. Ни овај захтјев није одобрен, а Агенција није обавијештена о статусу захтјева и евентуалним разлозима за његово одбијање ни након двије ургенције. Како Министарство финансија и трезора БиХ није доставило одговор о начину рјешавања проблема због недостатка средстава, фактуре за одржавање софтвера у износу од 8.790 КМ су евидентирани на издацима за хардверске и софтверске услуге, у оквиру уговорених услуга.

План и програм рада Агенције за 2019. годину достављен је Савјету министара БиХ и усвојен је 02.07.2019. године.

У току обављања ревизије смо информисани да су обављене јавне консултације, али да Извјештај о раду нису разматрали чланови Одбора, и да није упућен Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање.

У Приједлогу Извјештаја о раду који нам је достављен наведене су активности које је Агенција реализовала у току 2019. године на унапређењу постојећих и увођењу нових функционалности система е-набавке уз припадајући легислативни оквир, из области обука службеника за јавне набавке и у оквиру праћења поступака јавних набавки по изворима праћења, те у оквиру имплементације IPA пројекта на јачању система јавних набавки. Такође су наведени подаци да је, као резултат праћења појединачних поступака јавних набавки, поднесено 25 захтјева за покретање прекршајних поступака пред надлежним судовима у БиХ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да садрже образложења о реализацији издатака, податке о билансним позицијама, информације о реализацији препорука екстерне и интерне ревизије.

Уз Годишњи финансијски извјештај о извршењу буџета није достављена копија Извјештаја о раду Агенције за 2019. годину, чије достављање је прописано Инструкцијом о сачињавању годишњег извјештаја⁶. У попратном акту, који је достављен уз обрасце, наведено је да је Извјештај о раду у фази израде и да ће се доставити накнадно.

⁶ Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период 01.01. - 31.12.2019. године (број 05-16-2-188-2/20 од 06.01.2020. године) прописано достављање копије Извјештаја о раду у прилогу Изјаве о одговорности за остваривање циљева институције

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 993.431 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2019. годину мање за 149.569 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (691.983 КМ), накнаде трошкова запослених (60.017 КМ), путне трошкове (9.168 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (14.570 КМ), издатке за употребу возила (10.112 КМ), трошкове закупа (64.170 КМ), издатке за текуће одржавање (95.741 КМ) и уговорене услуге (35.185 КМ).

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

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 67.444 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 159.913 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (67.444 КМ), обавезе према добављачима-правним и физичким лицима (29.443 КМ) и обавезе према запосленима (63.027 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2019. године. На основу презентиране документације о попису уочили смо да комисија за попис сталних средстава, у приједлогу за отпис и расходовање, није навела набавну вриједност, исправку вриједности и садашњу вриједност средстава, нити су ти подаци садржани у одлуци о отпису и расходовању.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину Агенцији је одобрена динамика од 24 запослена. Просјечан број запослених током године износио је 23, а 31.12.2019. године Агенција је имала 22 запослена.

Агенција је у 2019. години, након проведених јавних огласа, извршила пријем два државна службеника на неодређено вријеме и једног запосленика на неодређено вријеме. У току године је престао радни однос за једног државног службеника (раскид на лични захтјев) и приправника примљеног на одређено вријеме, те једног запосленика који је путем јавног огласа примљен као државни службеник.

Наконведеног интерног конкурса и добијене сагласности Агенције за државну службу, извршен је интерни премјештај једног државног службеника.

Агенција је завршила оцјене државних службеника за 2019. годину за које су се стекли услови за оцјењивање.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је у 2019. годину доносила привремене планове набавки за сваки квартал, те измјене и допуне ових планова. Одлукама директора су формиране комисије за провођење појединачних поступака јавних набавки.

Према презентованим подацима, Агенција је у 2019. години провела девет поступака јавних набавки из текућих издатака (отворени, преговарачки и поступци у складу са Анексом II, дио Б Закона о јавним набавкама). Након претходно проведених поступка, укупна вриједност закључених уговора и оквирних споразума износила је 308.598 КМ (са ПДВ-ом). Вриједност закључених уговора након проведених директних споразума износи 32.726 КМ (са ПДВ-ом), а набавке се односе на текуће издатке.

Поступцима ревизије обухваћени су значајније процедуре јавних набавки које се односе на набавку услуга одржавања информационих система е-набавке (оквирни споразум у износу од 179.979 КМ, за оквирну количину од 3.600 сати одржавања и период од 2 године, набавка услуге смјештаја и администрирања на серверима информационог система е-набавки (оквирни споразум у износу од 116.795 КМ за период од 30 мјесеци), набавка услуга одржавања система за управљање документима (7.020 КМ) и набавку горива (5.793 КМ).

У прегледаном узорку проведених поступака нису уочене значајније неправилности. Недостаци које смо уочили односе се на план набавки (планирани износ, провођење директних споразума) и поступање по интерним правилима код директног споразума:

- Планирани износ за набавку услуга одржавања информационих система е-набавке мањи је у одлуци о покретању набавки у односу на план за други квартал. Након доношења плана, Агенција се определијелила на смањење периода за који ће се закључити оквирни споразум, па је измијењени планирани износ утврђен у одлуци, без одговарајућих измјена плана набавки;
- Набавка горива планирана је у сваком од привремених планова набавки у износу који је био расположив за тај квартал, на основу чега су донесене појединачне одлуке о провођењу процедуре путем директног споразума. Уговор са добављачем закључен је у поступку покренутом на основу прве одлуке о директном споразуму у јануару 2019. године. У уговору нису наведени ни количина ни износ, али је уговорен попуст на гориво који се обрачунавао током читаве године. То значи да су одредбе уговора практично биле на снази током читаве године, па доношење каснијих одлука о провођењу директног споразума није било сврсисходно, јер се нису проводили нови поступци. Такође смо уочили да приликом реализације поменуте набавке нису у потпуности задовољене одредбе интерног акта о провођењу директног споразума у дијелу који се односи на иницирање набавке и доказа о упућивању захтјева за достављање понуда на најмање једну адресу.

7. КОМЕНТАРИ

Агенција је, у остављеном року, доставила информацију да нема коментара на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Snježana Baština
Сњежана Баштинац, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Miro Galic
Миро Галић, виши ревизор

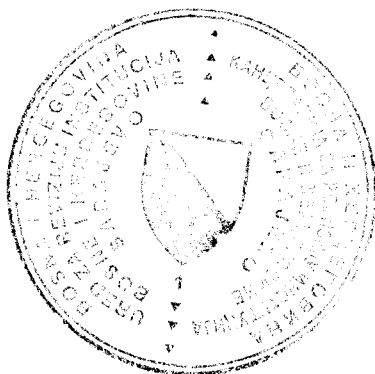
**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Fatima Mehanić
Фатима Механовић, ревизор

Adnan Muharemagić
Аднан Мухаремагић, ревизор

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

Dražko Ković
Драгољуб Ковинчић, виши ревизор



Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. годину
Агенција за јавне набавке Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.103.000	0	1.103.000	993.431	90
Бруто плате и накнаде	740.000		740.000	691.983	94
Накнаде трошкова запослених	76.000		76.000	60.017	79
Путни трошкови	20.000		20.000	9.168	46
Издаци телефонских и пошт.услуга	19.000		19.000	14.570	77
Издаци за енергију и ком.услуге	4.000		4.000	2.714	68
Набавка материјала	17.000		17.000	11.210	66
Издаци за услуге превоза и горива	8.000		8.000	6.588	82
Унајмљивање имовине и опреме	78.000		78.000	64.170	82
Издаци за текуће одржавање	96.000		96.000	95.741	100
Издаци за осигурање	3.000		3.000	2.085	70
Уговорене и друге посебне услуге	42.000		42.000	35.185	84
2. Капитални издаци	40.000	0	40.000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	15.000		15.000	0	0
Набавка stalnih sredstava u obliku prava	25.000		25.000	0	0
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	1.143.000	0	1.143.000	993.431	87
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	1.143.000	0	1.143.000	993.431	87

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана _____ 27.02.2020.god.

 в.д. директора
 Ђенан Салчин
Benan Salcin

Биланс стања на дан 31.12.2019. године

Агенција за јавне набавке Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе			
Новчана средства	0	2.804	0
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	0	2.804	0
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	67.444	127.343	53
Стална средства	662.020	662.020	100
Исправка вриједности	594.576	534.677	111
Неотписана вриједност сталних средстава	67.444	127.343	63
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	67.444	130.147	62
3. Краткорочне обавезе и разграничења	92.469	97.070	95
Краткорочне текуће обавезе	29.443	36.082	82
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	63.027	60.988	103
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	67.444	127.343	53
Извори средстава	67.444	127.343	53
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	159.913	224.413	71

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 27.02.2020. године

в.д. директора
Ћенан Салчин

Варшавић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард архивних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство Агенције за јавне набавке Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 28.04.2020.god.

в.д. директора

Бенан Салчин

Бенан Салчин



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



Broj: 01/4-16-1-695/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO:	14-07-2020	Redni broj	Broj priloga
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka		
01	16-1	1425	120

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

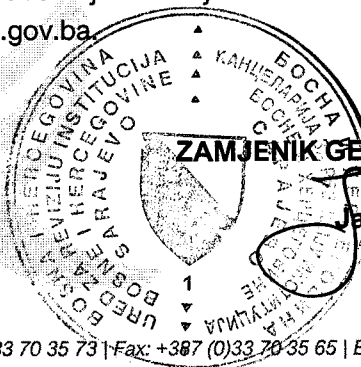
Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
- ③ 3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba

S poštovanjem,

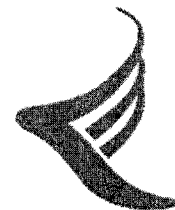


ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica



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



Broj: 01/4-16-1675-2/20
Sarajevo/8.7.2020.

www.revizija.gov.ba



BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-1	1425	20

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Bilica



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJA ZA RAD I ZAPOSŁJAVANJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU**



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJA ZA RAD I ZAPOSŁJAVANJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU**

Broj: 02-16-1- 683 /20

Sarajevo, juli 2020. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA.....	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
3.1	Organizacija i rukovođenje	10
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	12
5.1.1	<i>Izdaci po osnovu ugovora o djelu</i>	12
5.2	Pregled prihoda i primitaka	12
5.3	Bilans stanja	13
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	13
6.	JAVNE NABAVKE.....	13
7.	KOMENTARI.....	13
	PRILOZI	14

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za rad i zapošljavanje Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Agencije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizion dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Agencije** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Agencije** za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Agencije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

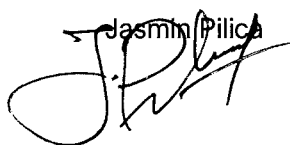
Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Agencije**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

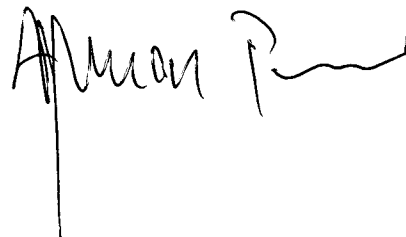
Sarajevo, 7.7.2020. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica


**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o usklađenosti. Skretanje pažnje se odnosilo na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji koji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Uvidom u pojedine fakture za održavanje vozila, konstatovano je da se prilikom upućivanja vozila na servis osigurava predračun potrebnih radova, kao pokazatelj visine planiranih troškova za izvršene usluge.	●		
Agencija je provela sveobuhvatan popis imovine, obaveza i potraživanja.	●		
Novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije stupio je na snagu u decembru 2019. godine shodno važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	●		
Resorno Ministarstvo civilnih poslova BiH uputilo je Vijeću ministara BiH Prijedlog izmjena i dopuna zakona o Agenciji za rad i zapošljavanje radi regulisanja statusa Savjetodavnog odbora.		○	

Izveštaj o radu o radu Agencije za 2019. godinu nije upućen Vijeću ministara BiH u propisanom roku.			●
Slobodna radna mjesta su popunjena zapošljavanjem lica na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa.	●		

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Uspostava i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole definisani su Zakonom o finansiranju institucija BiH¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvještaja sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira shodno relevantnim propisima.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH² i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH³, interna revizija Ministarstva civilnih poslova BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Agenciji. Jedinica interne revizije Ministarstva, u tekućoj godini, nije obavljala reviziju u Agenciji.

3.1 Organizacija i rukovođenje

U 2019. godini na snazi je bio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije, na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u februaru 2011. godine. U decembru 2019. godine na snagu je stupio novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije, na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost na 178. sjednici održanoj 12.11.2019. godine. Predmetnim Pravilnikom definisana je vrsta organizacionih jedinica i njihova nadležnost, način rada i rukovođenja Agencijom i organizacionim jedinicama, te sistematizacija radnih mjesta koja obuhvata naziv i raspored poslova po organizacionim jedinicama s opisom poslova i potrebnim uslovima za svako radno mjesto. Ovim Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 33 izvršioca.

U septembru 2019. godine, Agencija je obavijestila resorno Ministarstvo civilnih poslova BiH da **direktoru i zamjeniku direktora ističe mandat u decembru 2019. godine**, te je stoga predložila da Ministarstvo pokrene postupke iz svoje nadležnosti. Sa datumom sačinjavanja ovog Izvještaja nije izvršeno novo imenovanje na navedene funkcije.

Agencija ima **Savjetodavni odbor** koji ima nadležnost da daje mišljenja na sljedeće: sačinjeni godišnji pregled politika zapošljavanja u BiH, prijedloge za zapošljavanje stranaca u BiH (kvote),

¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

godišnje programe rada Agencije i godišnje izvještaje o radu Agencije, izvještaje o preuzetim međunarodnim obavezama BiH u oblasti zapošljavanja, rad Agencije i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije, te da daje preporuke u vezi s unaprjeđenjem rada Agencije i inicira i predlaže aktivnosti i mjere Agencije na unaprjeđenju oblasti zapošljavanja na nivou BiH.

Savjetodavni odbor čine jedan predstavnik resornog ministarstva BiH u čiji domen spada oblast zapošljavanja, jedan eminentni naučni radnik iz oblasti zapošljavanja kojeg imenuje resorno ministarstvo BiH na prijedlog Agencije, po jedan predstavnik resornih entitetskih ministarstava i Vlade Brčko distrikta BiH, te po jedan predstavnik sindikata i poslodavaca kojeg predloži svaki od ekonomsko-socijalnih vijeća entiteta i Brčko distrikta BiH. Direktor Agencije i njegov zamjenik, kao i direktori entitetskih zavoda za zapošljavanje i Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, po funkciji učestvuju u radu Savjetodavnog odbora, bez prava odlučivanja.

Prema raspoloživim informacijama u tekućoj, kao i prethodne godine, nije održana niti jedna sjednica Savjetodavnog odbora, jer je Savjetodavni odbor u 2017. godini donio zaključak da neće zasjedati sve dok se ne riješi pitanje prava na novčanu naknadu za rad njegovih članova. U cilju rješavanja predmetnog pitanja Agencija se obraćala nadležnim institucijama koje su sugerisale da je neophodno kroz izmjene Zakona o Agenciji za rad i zapošljavanje BiH⁴ definisati postupak imenovanja, pravo na naknadu i period na koji se vrši imenovanje članova Savjetodavnog odbora. Resorno Ministarstvo civilnih poslova BiH je uputilo Vijeću ministara BiH Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama zakona o Agenciji za rad i zapošljavanje BiH radi rješavanja statusa Savjetodavnog odbora.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁵, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.155.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 1.078.392 KM (tekući izdaci 1.069.438 KM i kapitalni izdaci 8.954 KM).

Ministarstvo finansija i trezora BiH, 30.12.2019. godine, je odobrilo prestrukturisanje rashoda unutar odobrenog budžeta Agencije u ukupnom iznosu od 23.000 KM (izmjena strukture rashoda prikazana je u Tabeli I u prilogu Izvještaja).

S obzirom na to da je budžet usvojen tek u decembru 2019. godine, Agencija se tokom godine finansirala na osnovu četiri tromjesečne odluke o privremenom finansiranju institucija BiH, a što je utjecalo na realizaciju budžeta.

Vijeće ministara BiH, na 168. sjednici održanoj 11.3.2019. godine, razmotrilo je i usvojilo Program rada Agencije za 2019. godinu. Institucije BiH su dužne dostaviti svoj godišnji izvještaj o radu Vijeću ministara BiH najkasnije do 31. januara tekuće godine za prethodnu godinu prema članu 11. stav (5) Odluke o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja i izvještavanja o radu u institucijama BiH⁶. ***Izvještaj o radu Agencije za 2019. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH u aprilu 2019. godine na razmatranje i usvajanje, dakle nakon propisanog roka.***

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 21/03 i 43/09

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 94/14

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.078.392 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu manje za 76.608 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (779.381 KM), naknade zaposlenih (99.975 KM), putne troškove (96.325 KM) i ugovore o djelu neto (27.590 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Ukupno realizovani izdaci za predmetne usluge iznose 27.590 KM i za 12.240 KM ili 46% su veći u odnosu na prethodnu godinu. Planirani iznos sredstava za ovu godinu iznosio je 19.000 KM, ali je promjenom namjenske strukture budžeta povećan za 6.000 KM.

Analizom Ugovora o djelu vezanih za realizaciju međunarodnog sporazuma između između Vijeća ministara BiH i Vlade Republike Slovenije o zapošljavanju državljana BiH u Republici Sloveniji, uočeno je da su ovaj posao tokom cijele godine obavljale dvije osobe za mjesečnu naknadu od po 1.000 KM, odnosno ukupno 24.000 KM za godinu dana. Prethodnu godinu je ovaj posao obavljala jedna osoba za mjesečnu naknadu od 1.000 KM. Prema navedenom sporazumu, u 2019. godini (u odnosu na 2018.godinu) je za 9% manji iznos izdatih radnih dozvola državljanima BiH u Republici Sloveniji.

Agencija je veću realizaciju sredstava za Ugovore o djelu pravdala velikim brojem odsustava zbog bolovanja u tekućoj godini i nepopunjenošću radnih mjesta predviđenih sistematizacijom. Uzimajući navedene okolnosti u obzir, kao i značajno veći iznos realizacije sredstava za ove usluge u odnosu na prethodnu godinu, ipak smo mišljenja da se angažman osoba na ugovorima o djelu treba provoditi u iznimnim i hitnim okolnostima kada to priroda posla zahtijeva, u svrhu transparentnog upravljanja budžetskim sredstvima.

PREPORUKA 1

Preporučujemo da se angažovanje lica na ugovorima o djelu provodi samo u hitnim i vanrednim okolnostima, u svrhu transparentnog upravljanja javnim sredstvima.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2019. godine nisu iskazani prihodi i primici.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 261.285 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 351.174 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (259.229 KM), obaveze prema dobavljačima (14.865 KM) i obaveze prema zaposlenima (77.080 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2019. godinu planirano je 31 zaposlenih. Na 31.12.2019. godine u Agenciji je bilo 29 zaposlenih. U toku godine ostvaren je prosječan broj od 29 zaposlenih.

U Agenciji je u 2019. godini putem javnog oglasa izvršen prijem dva lica (samostalni referent za finansijsko-materijalne poslove, knjigovodstvo i likvidaturu i administrativno- informacioni referent) na neodređeno vrijeme od kojih je jedno prethodno bilo zaposleno po ugovoru na određeno vrijeme. Zapošljavanjem navedenih lica okončano je zapošljavanje na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa. Nije bilo internih premještaja kao ni unaprjeđenja. Agencija je u toku godine vršila ocjenjivanje državnih službenika.

U 2019. godini radni odnos u Agenciji je prestao za dva lica i to za pomoćnika direktora u Sektoru za pravne, kadrovske, opšte i računovodstvene poslove (odlazak u penziju) i za administrativno-informacionog referenta (sporazumni prekid radnog odnosa).

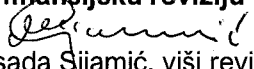
6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Agencija je, u 2019. godini izvršila nabavke putem direktnih sporazuma u ukupnom iznosu od 22.967 KM bez PDV-a (iz tekućih izdataka 15.314 KM i iz kapitalnih izdataka 7.653 KM).

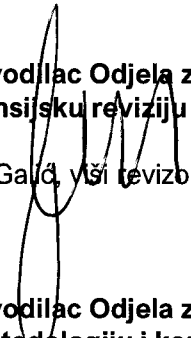
7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o razlozima zbog kojih izvještaja o radu Agencije nije dostavljen Vijeću ministara BiH u propisanom roku i o razlozima zbog kojih je angažovano osoblje putem ugovora o djelu. Prezentovane informacije su nam bile poznate tokom procesa revizije tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

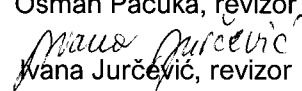
**Vođa tima za
finansijsku reviziju**


Mirsada Sijamić, viši revizor

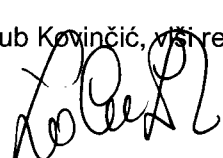
**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

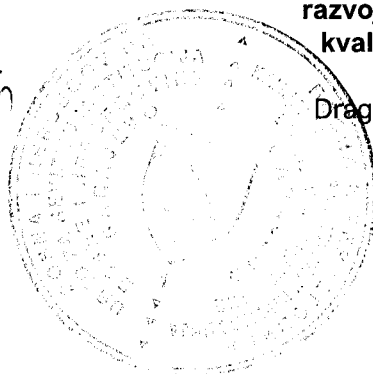

Miro Galid, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**


Osman Pačuka, revizor

Ivana Jurčević, revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**


Dragoljub Kovinčić, viši revizor



Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

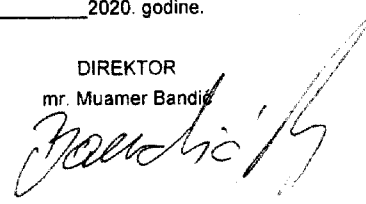
Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu
AGENCIJA ZA RAD I ZAPOSŁJAVANJE BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.145.000	0	1.145.000	1.069.438	93
Bruto plaće i naknade	835.000	0	835.000	779.381	93
Naknade troškova zaposlenih	118.000	-3.500	114.500	99.975	87
Putni troškovi	80.000	17.000	97.000	96.525	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	21.000	-6.000	15.000	13.965	93
Izdaci za energiju i kom. usluge	13.000	-2.500	10.500	9.118	87
Nabavka materijala	13.000	-3.000	10.000	9.612	96
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10.000	-4.000	6.000	4.553	76
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	11.000	-3.000	8.000	7.984	100
Izdaci za osiguranje	5.000	-1.000	4.000	3.823	96
Ugovorene i druge posebne usluge	39.000	6.000	45.000	44.502	99
2. Kapitalni izdaci	10.000	0	10.000	8.954	90
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	10.000	0	10.000	8.954	90
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	1.155.000	0	1.155.000	1.078.392	93
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	1.155.000	0	1.155.000	1.078.392	93

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana _____ 2020. godine.

DIREKTOR
 mr. Muamer Bandić




Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine

AGENCIJA ZA RAD I ZAPOSŁJAVANJE BOSNE I HERCEGOVINE

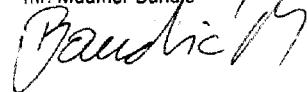
Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procent 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.056	2.148	96
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	2.056	2.148	96
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	259.229	292.965	88
Stalna sredstva	1.564.436	1.572.122	100
Ispravka vrijednosti	1.305.207	1.279.157	102
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	259.229	292.965	88
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	261.285	295.113	89
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	91.945	81.035	113
Kratkoročne tekuće obaveze	14.865	7.126	209
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	77.080	73.909	104
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	259.229	292.965	88
Izvori sredstava	259.229	292.965	88
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	381.174	374.000	94

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 10. 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 _____ 2020. godine

DIREKTOR
mr. Muamer Bandić



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 **Agencije za rad i zapošljavanje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

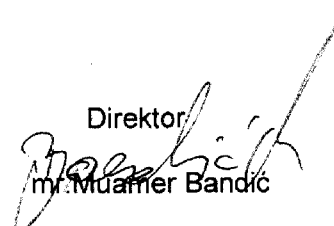
Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 20. 04. 2020.

Direktor


mr. Muamer Bandić



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



Broj: 01/4-16-1-695/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO:	14-07-2020	Broj priloga
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj
01-16-1	1428	120

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

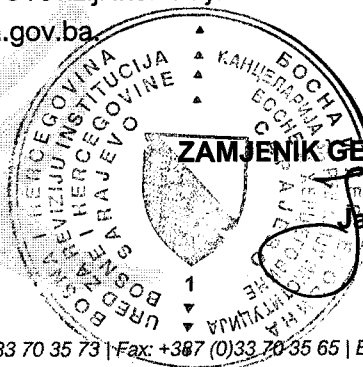
Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
- ④ 4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba

S poštovanjem,



ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica



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



Broj: 01/4-16-1675-2/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba



BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-1	1428	120

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Džica



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА БЕЗБЈЕДНОСТ ХРАНЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА БЕЗБЈЕДНОСТ ХРАНЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**

Број: 04-16-1-674/20

Сарајево, јул 2020. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.2	Преглед прихода и примитака	11
5.3	Биланс стања	12
5.4	Преглед динамике запошљавања	12
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
7.	КОМЕНТАРИ	13
	ПРИЛОЗИ	13

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за безбједност хране Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

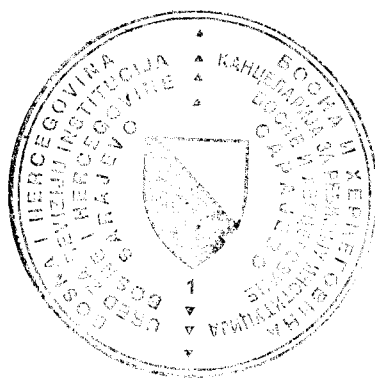
Сарајево, 26.6.2020. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Вилица

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о храни

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност. У Извјештају нису дате препоруке те Агенција није имала обавезу за поступање у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Унутрашња организација и начин рада утврђени су Правилником о унутрашњој организацији Агенције на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 11.9.2018. године. Правилником о унутрашњој организацији Агенције, утврђене су организационе јединице, уређен је начин рада и руковођења Агенцијом те дефинисан опис послова за сваког државног службеника и запосленика. Правилником о унутрашњој организацији систематизована су радна мјеста за 49 извршилаца.

С обзиром да период мандата од четири године за директора и замјеника истиче 1.1.2020. године, Агенција је благовремено обавијестила Савјет министара БиХ о истеку мандата. Агенција за државну службу је 13.11.2019. године објавила Јавни оглас за попуњавање радних мјеста руководећих државних службеника у Агенцији, међутим процедура именовања руководства до момента обављања завршне ревизије није окончана. Савјет министара БиХ је, на 5. сједници, одржаној 21. маја 2020. године, именовао вршиоца дужности директора и замјеника директора на мандатни период од три мјесеца, а најдуже до окончања конкурсне процедуре, почевши од дана објављивања у Службеном гласнику БиХ¹.

Такође, Агенција је у 2019. години проводила активности на припреми приједлога одлуке за именовање чланова Управног одбора Агенције. Савјет министара БиХ је, на 178. сједници, одржаној 12.11.2019. године, разматрао Информацију о истеку мандата чланова управног одбора са 16.12.2019. године и својим закључком је задужио Агенцију да, у складу са Законом о храни, проведе процедуре за предлагање чланова Управног одбора. По прибављању приједлога чланова Управног одбора од надлежних институција, Агенција је сачинила и 3.4.2020. године упутила Савјету министара БиХ, на разматрање и доношење, Приједлог одлуке о именовању чланова управног одбора Агенције.

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ², Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Агенција је сачинила попис и мапирање пословних процеса, утврдила и процијенила ризике и израдила регистар ризика, који је у 2019. години ажуриран и допуњен. У циљу праћења и развоја система финансијског управљања и контроле, Агенција је сачинила полугодишњи и годишњи извјештај о урађеним активностима по Оперативном годишњем плану за провођење Стратегије развоја система унутрашње финансијске контроле у Агенцији за 2019. годину и доставила их надлежној институцији. Такође, Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2019. годину и благовремено га доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, за обављање интерне ревизије у Агенцији надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства спољне трговине и економских односа БиХ. Јединица интерне ревизије је у мају доставила Стратешки план јединице за интерне ревизије у Агенцији за период 2019. - 2021. година и Годишњи план интерне ревизије за 2019. годину које је руководство Агенције одобрило. У складу са Годишњим планом интерне ревизије у периоду од 30.5. до 22.7.2019. године обављена је интерна ревизија на тему „Управљање људским ресурсима“.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину⁵, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од

¹ Службени гласник БиХ, број 32/20

² Службени гласник БиХ, бр: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 59/19

⁵ Службени гласник БиХ, број 84/19

1.728.000 KM, од чега је за капиталне издатке одобрено 47.000 KM. С обзиром да је буџет усвојен 25. децембра 2019. године, Агенција је у складу са одлукама о привременом финансирању располагала са средствима у укупном износу од 1.660.000 KM.

Поред средстава одобрених Законом о буџету, Агенција је у 2019. години располагала и са 48.770 KM новчаних средстава из донација. У 2019. години настављена је реализација два пројекта које финансира Европска агенција за сигурност хране. Тиме је, у коначници, Агенција располагала са средствима у укупној вриједности од 1.776.770 KM. Укупно извршење буџета за 2019. годину износило је 1.450.575 KM, од чега је 1.432.698 KM реализовано из средстава буџета, а 17.876 KM из средстава донације.

Програм рада Агенције за 2019. годину Савјет министара БиХ је усвојио 3.12.2018. године. Извјештај о раду Агенције за 2019. годину је достављен је 12.2.2020 године Савјету министара на разматрање.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом билешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Агенција, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинила детаљну забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и образложење извршења годишњег плана по свакој буџетској позицији. Извјештај о извршењу буџета Агенције за 2019. годину је објављен на веб страници www.fsa.gov.ba

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.432.698 KM. Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (976.023 KM), уговорене и друге посебне услуге (231.780 KM) те накнаде трошкова запослених (133.146 KM).

Остали расходи односе се реализацију програма посебне намјене, од укупно расположивих 48.770 KM, у 2019. години реализована су средства у вриједности од 17.876 KM. Неутрошена средства (30.894 KM) су уз сагласност Министарства финансија и трезора пренесена у наредну годину.

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

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 16.494 KM, од чега су приходи од властите дјелатности 4.280 KM, а приходи од донација из иностранства 12.214 KM.

5.3 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 61.400 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 161.951 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на обавезе према запосленима (90.890 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (55.923 КМ) те краткорочне текуће обавезе (15.138 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, потраживања и обавеза, на 31.12.2019. године. Пописна комисија је сачинила Извјештај комисије о извршеном редовном попису сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, који је 14.02.2020. године усвојило руководство Агенције. Констатовано је да је стварно стање усклађено са књиговодственим стањем. Редовним пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Агенција је у 2019. години извршила пријем четири лица на неодређено вријеме, а за два лица је престао радни однос. Анализирајући динамику кретања запослених током године, може се констатовати да је поведеном јавном позиву извршен пријем три службеника, док је један службеник радни однос у Агенцији засновао по основу споразума о екстерном премјештају. Тачније, у фебруару је извршена размјена запослених државних службеника између Агенције и Агенције за статистику БиХ. Уз сагласност државних службеника извршен је екстерни премјештај службеника из једне у другу институцију. Такође, по основу екстерног премјештаја је, у октобру, на захтјев Канцеларије за ветеринарство, а уз сагласност Агенције и сагласност службеника, престао радни однос у Агенцији за једног запосленог. Поред тога, у 2019. години, поведеном интерном огласу, извршено је унапређење једног запосленог, са позиције вишег стручног сарадника, на позицију стручног савјетника. Агенција је на 31.12.2019. године запошљавала 35 лица, а два службеника користе право неплаћеног одсуства из државне службе због именовања на положај.

Агенција је извршила оцјењивање државних службеника и извјештаје оведеном оцјењивању прослиједила Агенцији за државну службу. Такође, Агенција је провела оцјењивање рада запосленика и рјешењем утврдила оцјену рада за сваког запосленика.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је за вријеме привременог финансирања периодично доносила план јавних набавки роба и услуга, док је по усвајању Закона о буџету донесен План јавних набавки за 2019. годину.

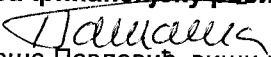
Према презентованим подацима Агенција је у 2019. години провела 34 поступака јавних набавки, један отворени поступак, један конкурентски захтјев за достављање понуда и 32 директна споразума. Укупна вриједност додијељених уговора за посматрани период

износи 151.246 KM без ПДВ-а⁶. Процесом ревизије, на основу увида у поједине поступке јавних набавки, нису уочене неправилности.

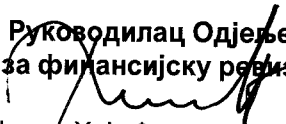
7. КОМЕНТАРИ

Агенција је у остављеном року доставила допис у коме нас је обавијестила да нема примједби ни коментара на достављени Нацрта извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину, тако да је овај Извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

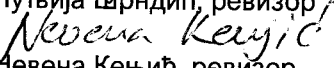
**Вођа тима
за финансијску ревизију**


Наташа Павловић, виши ревизор

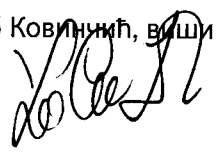
**Руководилац Одјељења
за финансијску ревизију**

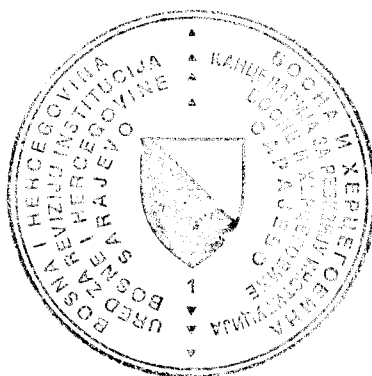

Неџад Хајтић, виши ревизор

**Чланови тима
за финансијску ревизију**


Лутвија Џирндић, ревизор

Невена Кеџић, ревизор

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

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор




Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

⁶ Извјештај о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и предмету набавке за период 01.01.2019.-31.12.2019. године.

Преглед расхода буџета за 2019. годину

Агенција за безбједност хране Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупан буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.681.000	0	1.681.000	1.432.698	85
Бруто плате и накнаде	1 068 000		1 068 000	976 023	91
Накнаде трошкова запослених	186 000		186 000	133 146	72
Путни трошкови	40 000		40 000	27 110	68
Издаци телефонских и пошт. услуга	27 000		27 000	17 850	66
Издаци за енергију и ком. услуге	0		0	0	
Набавка материјала	16 000		16 000	9 349	58
Издаци за услуге превоза и горива	19 000		19 000	12 948	68
Унајмљивање имовине и опреме	8 000		8 000	7 289	91
Издаци за текуће одржавање	24 000		24 000	12 666	53
Издаци за осигурање	7 000		7 000	4 536	65
Уговорене и друге посебне услуге	286 000		286 000	231 780	81
2. Капитални издаци	47.000	0	47.000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	47 000		47 000	0	0
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	1.728.000	0	1.728.000	1.432.698	83
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намјене	0	48.770	48.770	17.876	37
Програм-Ангажовање асистента координатора- 0810010		22.849	22.849	13.224	58
Програм-прехрановне навике становништва у БиХ- 0810030		25.921	25.921	4.652	18
8. Укупно (4+5+6+7)	1.728.000	48.770	1.776.770	1.450.575	82

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02. 2020. године

Директор
Др. Сун. Бекрић Хајрић

Биланс стања на дан 31.12.2019. године

Агенција за безбједност хране Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	5.477	3.669	149
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	2.227	419	531
Краткорочни пласмани	3.250	3.250	100
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	55.923	71.197	79
Стална средства	737.625	742.301	99
Исправка вриједности	681.702	671.104	102
Неотписана вриједност сталних средстава	55.923	71.197	79
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	61.400	74.867	82
3. Краткорочне обавезе и разграничења	106.028	117.001	91
Краткорочне текуће обавезе	15.138	25.717	59
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	90.890	91.285	100
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	55.923	71.197	79
Извори средстава	55.923	71.197	79
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	161.951	188.199	86

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 28.02. 2020. године



Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство Агенције за безбједност хране Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбједи да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15 од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ, број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 14.05.2020. год.

Директор
Др. сци. Демил Хаџић



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



Broj: 01/4-16-1-695/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-1	1429	120

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
- ⑤ 5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Jasmin Pilica



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



Broj: 01/4-16-1675-2/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

 **BOSNA I HERCEGOVINA**
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-1	1429	120

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA


Jasmin Bilica



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA U
BOSNI I HERCEGOVINI
ZA 2019. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KANCELARIJA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA U
BOSNI I HERCEGOVINI
ZA 2019. GODINU

Broj: 04-16-1-680/20

Sarajevo, srpanj 2020. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	9
1. KRITERIJI.....	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	11
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	12
5.2 Pregled prihoda i primitaka	12
5.3 Bilanca stanja	12
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	13
6. JAVNE NABAVE	13
7. KOMENTARI	14
PRIVICI	14

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za zaštitu osobnih podataka u Bosni i Hercegovini (u daljnjem tekstu Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Agencije** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Agencije** za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Neusklađenost Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta s odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1. Izvješća);*
- *Nedostatke u procesu upošljavanja i istekli mandat ravnatelja Agencije (točka 5.4. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

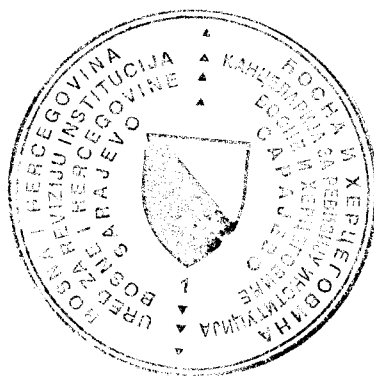
Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 4.7.2020. godine

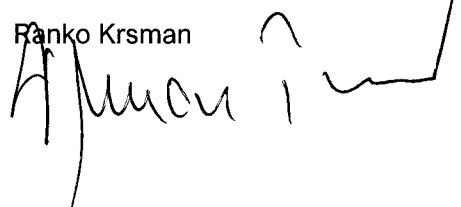
**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na izostanak aktivnosti na dokumentiranju i implementiranju sveobuhvatnog sustava finansijskog upravljanja i kontrole. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Agencije je u studenom 2019. godine razmatran i usvojen na Vijeću ministara uz zahtjev ministra financija trezora BiH da se izvrši korekcija ukidanjem radnog mjesta referent-šef pisarnice, što nije prihvatio direktor Agencije te je zatražio da Vijeće ministara ponovno razmotri i da suglasnost na dostavljeni Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju bez tražene korekcije.		○	
Agencija je sačinila popis poslovnih procesa, izvršila mapiranje svih poslovnih procesa u instituciji, utvrdila i procijenila rizike, te izradila registar rizika.	●		

Agencija postupa sukladno Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH glede evidentiranja stalnih sredstava te je blagovremeno donijela Odluku o otpisu stalnih sredstava na temelju prijedloga Povjerenstva za popis.	●		
---	---	--	--

Agencija nije u 2019. godini provodila proceduru javne nabave vozila tako da preporuku revizije iz 2018. godine glede nabave vozila nije bilo moguće ocijeniti.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 30.10.2008. godine kao i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Agencije od 25.4.2013. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije, uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 45 izvršitelja.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², za unutarnju reviziju Agencije nadležna je Jedinica unutarnje revizije Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine. U 2019. godini je obavljena naknadna unutarnja revizija sustava ugovorenih i drugih posebnih usluga u Agenciji³ o čemu je sastavljeno Izvješće u svibnju 2019. godine⁴. Također, je obavljena redovita i naknadna revizija sustava nadgledanja i provođenja Zakona o zaštiti osobnih podataka u BiH. Izvješće o redovitoj predmetnoj unutarnjoj reviziji je sačinjeno u veljači 2020. godine. Naknadna revizija je izvršena u svibnju 2020. godine.

Sustav finansijskog upravljanja i kontrole je u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁵, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je sačinila popis poslovnih procesa, izvršila mapiranje svih poslovnih procesa u instituciji, utvrđivanje i procjenu rizika, te izradu registra rizika. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Sredinom prosinca 2019. godine Agencija je donijela Akcijski plan za daljnji razvoj sustava finansijskog upravljanja i kontrole čije realiziranje je planirano u 2020. godini.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12.

² Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12.

³ U 2018. godini je obavljena redovna unutarnja revizija sustava ugovorenih i drugih posebnih usluga u Agenciji o čemu je sastavljeno Izvješće sa preporukama u lipnju 2018. godine.

⁴ U Izvješću o obavljenoj reviziji sustava ugovorenih i drugih posebnih usluga dano je sedam preporuka od kojih je šest realizirano i jedna preporuka djelomice realizirana

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13).

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Postupcima revizije konstatirali smo da je Agencija 2015. godine pokrenula aktivnosti glede usuglašavanja važećeg Pravilnika o unutarnjem ustroju s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH⁶ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁷. Pribavljena su potrebna mišljenja nadležnih institucija te je isti prijedlog Pravilnika dostavljen Vijeću ministara BiH. U studenom 2019. godine Glavno tajništvo Vijeća ministara BiH je obavijestilo Agenciju da je na 178. sjednici održanoj 12.11.2019. godine dana suglasnost na Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Agencije uz prihvaćenu korekciju ministra financija i trezora BiH da se ukine radno mjesto referent-šef pisarne. U prosincu 2019. godine ravnatelj Agencije je uputio informaciju o problemu do kojeg može doći u slučaju gore navedene korekcije. U navedenoj informaciji je istaknuto da je problem u tome što ovo radno mjesto ima jednog izvršitelja (referent-šef pisarne) te ostaje pitanje koje radno mjesto će obavljati poslove pisarne. Osim toga ukidanjem radnog mjesta referent-šef pisarne ukida se i unutarnja organizaciona jedinica u okviru Sektora za administraciju. Uz navedeno obrazloženje ravnatelj Agencije je predložio Vijeću ministara BiH da ponovno razmotri Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Agencije i da u cijelosti da suglasnost na dostavljeni Prijedlog pravilnika bez korekcija traženih od ministra financija i trezora BiH. Do momenta sačinjavanja ovog izvješća nije došlo do ponovnog razmatranja i usvajanja dostavljenog Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Agencije od strane Vijeća ministara BiH.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Agencija poduzme sve potrebne aktivnosti u cilju konačnog usvajanja dostavljenog Prijedloga pravilnika Vijeću ministara BiH.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁸. Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.242.000 KM⁹. S obzirom da je proračun usvojen u prosincu 2019. godine, ukupno poslovanje se odvijalo na temelju četiri tromjesečne odluke o privremenom financiranju institucija BiH. Ukupno izvršenje proračuna za 2019. godinu iznosilo je 1.063.448 KM¹⁰.

Plan i program rada Agencije za 2019. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH početkom rujna 2018. godine. Izvješće o radu Agencije za 2019. godinu je u vrijeme vršenja revizije bio u završnoj fazi pripreme za dostavljanje Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

⁹ Od toga za tekuće izdatke 1.213.000 KM i za kapitalne izdatke 29.000 KM

¹⁰ Za tekuće izdatke 1.058.046 KM i za kapitalne izdatke 5.402 KM

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da su iste sačinjene sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.063.448 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2019. godinu manje za 178.552 KM¹¹.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (882.571 KM), naknade uposlenih (90.526 KM), izdaci telefonskih usluga (20.783 KM), izdatke za uporabu vozila (14.993 KM), kapitalni izdaci (5.402 KM) i drugo.

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 32.670 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 2019. godinu više za 22.670 KM. Prihodi se odnose na naplaćene prihode od novčanih kazni za prekršaje po Zakonu o zaštiti osobnih podataka¹².

5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 103.075 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 212.902 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (102.466 KM), obveze prema dobavljačima (19.674 KM), obveze prema uposlenima (90.763 KM) i izvore sredstava (102.466 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2019. godine. Povjerenstvo je sačinilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obveza, koje je usvojilo rukovodstvo Agencije. Stvarno stanje sredstava i obveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Izvršen je obračun amortizacije pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

¹¹ Manje su realizirani tekući izdaci za 154.954 KM, a kapitalni za 23.599 KM.

¹² Proračunom je planirano 10.000 KM. Povećanje broja izdanih prekršajnih naloga je rezultat povećanog broja provedenih postupaka nadzora. Samo od kazni za šest pravnih osoba uplaćeno je 30.000 KM, a na temelju nezakonite obrade kopije osobne karte i JMBG, čija obrada je izričito propisana Zakonom..

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Na 31.12.2019. godine u Agenciji je bilo 26 uposlenih, a prema projekciji proračuna planirano je 27 uposlenih.

Nakon okončane procedure javnog natječaja u 2019. godini primljena su tri državna službenika na neodređeno vrijeme. Tijekom 2019. godine prestao je radni odnos za dvije osobe. U tijeku godine jedna osoba je unaprijeđena sa radnog mjesta viši stručni suradnik-glavni knjigovođa na radno mjesto šef Odsjeka za računovodstveno-materijalno poslovanje.

Uvidom u obrazac 4/1-Pregled dinamike upošljavanja, uočena su odstupanja projekcije broja uposlenih u odnosu na broj uposlenih na kraju godine. Odstupanja se odnose na sljedeće: na poziciji viši stručni suradnik planirana su dva uposlena, a stvarno zaposlenih na 31.12.2019. godine je bilo pet, nije planirano upošljavanje referent-kurira (a angažirana je osoba na određeno vrijeme), popunjavanje pozicije stručnog suradnika nije planirano, a ova pozicija je popunjena na kraju godine. Također nisu popunjena sljedeća radna mjesta koja su predviđena projekcijom proračuna: šef Kabineta, dva stručna savjetnika (planirano 10, popunjeno osam), referent specijalista (upražnjeno zbog prestanka radnog odnosa).

Postupcima revizije konstatirano je da su u 2019. godini angažirane dvije osobe na određeno vrijeme, na radno mjesto referent kurir i na radno mjesto radnik na održavanju čistoće. Ugovori su zaključivani na temelju članka 82. i članka 9. stavak (1) Zakona o radu u institucijama BiH bez raspisivanja javnog natječaja¹³. Prema prezentiranoj dokumentaciji angažirane su osobe na određeno vrijeme za razdoblje I-VI/ 2019. godine, zatim za razdoblje VII-IX/ 2019. godine, nakon čega je jedna osoba angažirana na temelju ugovora o djelu, a s drugom osobom je ponovno zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme do 31.12.2019. godine, bez raspisivanja javnog natječaja.

Zaključujemo da se Agencija prilikom angažiranja osoba na određeno vrijeme pozivala na hitnost obavljanja poslova, međutim kontinuitet angažiranja uposlenih uz manje prekide dovodi u pitanje pravni temelj takvih angažmana.

PREPORUKA 2

Agencija je obvezna da upošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme vrši sukladno odredbama Zakona o radu u institucijama BiH.

Ravnatelju Agencije mandat je istekao u svibnju 2018. godine. Sukladno članku 55a. Zakona o upravi¹⁴ ravnatelj ostaje u punom kapacitetu do imenovanja iste ili druge osobe na tu funkciju. Ravnatelja Agencije imenuje Parlamentarna skupština BiH (oba doma). Prema prezentiranim informacijama formirano je Privremeno zajedničko Povjerenstvo oba doma Parlamentarne skupštine BiH za provođenje procedure imenovanja ravnatelja Agencije i postupak je u tijeku.

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika za 2019. godinu.

6. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela privremeni Plan javnih nabava za 2019. godinu s obzirom na to da je Proračun usvojen u prosincu 2019. godine i da se ukupno poslovanje odvijalo na temelju četiri tromjesečne odluke o privremenom financiranju institucija BiH. Također je urađena jedna izmjena Plana javnih nabava. Prema dostavljenim podacima Agencija je u 2019. godini provela 20 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (18 putem izravnog sporazuma, jedan putem

¹³ Službeni glasnik BiH broj: 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

¹⁴ Službeni glasnik BiH broj :32/02, 102/09 i 72/17.

konkurentskog zahtjeva i jedan postupak prema Aneksu II. dio B) i dva postupka javnih nabava iz kapitalnih izdataka (dva putem izravnog sporazuma). Prema dostavljenom Izvješću o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabave, ukupna vrijednost provedenih postupaka javnih nabava iznosila je 72.605 KM bez PDV-a.

Revizijom su bile obuhvaćene procedure sljedećih javnih nabava: naftni derivati, računalna oprema i usluge hotelskog smještaja. Ukupna vrijednost revidiranih postupaka iznosi 39.309 KM sa PDV-om. Postupcima revizije nisu uočene značajnije nepravilnosti.

Uvidom u sadržaj na web stranici Agencije konstatirano je da se u 2019. godini nije vršila objava podataka o zaključenim ugovorima, kako je to propisano člankom 75. Zakona o javnim nabavkama.

PREPORUKA 3

Agencija je u obvezi da vrši objavu podataka o zaključenim ugovorima sukladno Zakonom o javnim nabavkama.

7. KOMENTARI

Agencija je dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu, u kojima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije u cijelosti, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nada Laco, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, revizor

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

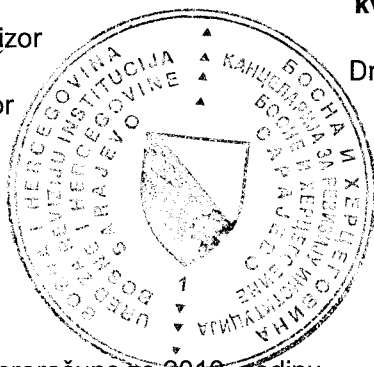
Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,213,000	0	1,213,000	1,058,046	87
Bruto plaće i naknade	958,000		958,000	882,571	92
Naknade troškova zaposlenih	109,000		109,000	90,526	83
Putni troškovi	37,000		37,000	14,557	39
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	23,000		23,000	20,783	90
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	20,000		20,000	11,598	
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11,000		11,000	8,065	73
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	19,000		19,000	11,083	58
Izdaci za osiguranje	5,000		5,000	3,634	73
Ugovorene i druge posebne usluge	31,000		31,000	15,228	49
2. Kapitalni izdaci	29,000	0	29,000	5,402	19
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	26,000		26,000	5,402	21
Nabavka ostalih stalnih sredstava	3,000		3,000		0
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,242,000	0	1,242,000	1,063,448	86
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	1,242,000	0	1,242,000	1,063,448	86

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2020. godine.



Direktor:
 Petar Kovačević

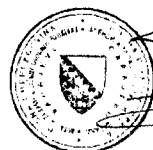
Bilanca stanja na dan 31.12.2019. godine

Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH

Tablica II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	610	559	109
Novčana sredstva		559	0
Kratkoročna potraživanja	610		
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	102,466	124,879	82
Stalna sredstva	460,438	471,525	98
Ispravka vrijednosti	357,973	346,646	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	102,466	124,879	82
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	103,075	125,437	82
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	110,436	103,852	106
Kratkoročne tekuće obveze	19,674	12,359	159
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	90,763	91,492	99
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	102,466	124,879	82
Izvori sredstava	102,466	124,879	82
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	212,902	228,730	93

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 28.02.2020. godine



Direktor: —
Petar Kovačević

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Агенције за заштиту личних података у Босни и Херцеговини** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 22.05.2020.

Босна и Херцеговина
Агенција за заштиту личних података
С А Р А Ј Е
Директор
Петар Ковачевић



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



Broj: 01/4-16-1-695/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-1	1430	120

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
- ⑥ Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Jasmin Prlica



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



Broj: 01/4-16-1675-2/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

 BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-1	1430	120

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Bilica



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE MINISTARSTVA
FINANCIJA I TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU*



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

www.rev.zg.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

**SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE MINISTARSTVA FINACIJA I
TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU**

Broj: 03-16-1-690/20

Sarajevo, lipanj 2020. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	8
1. KRITERIJI	8
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
4. PRORAČUN	9
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	10
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	10
5.2 Bilanca stanja	10
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	11
6. JAVNE NABAVE	11
7. KOMENTARI	12
PRIVICI	12

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Jedinica)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Jedinice** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Jedinici** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Jedinice** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Jedinice** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Jedinice** za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Jedinici** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Jedinice** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

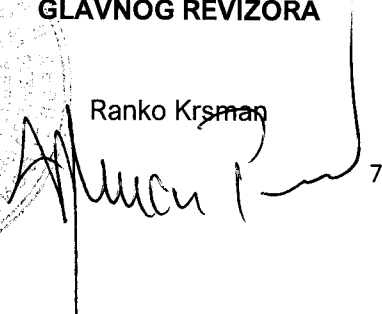
Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Jedinice**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

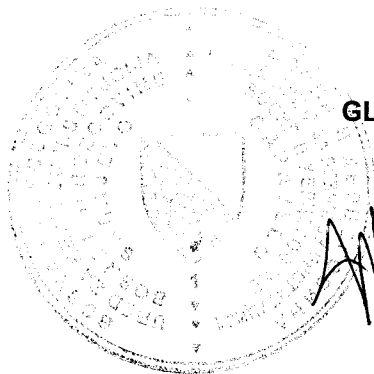
Sarajevo, 30.06.2020. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica


**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman




II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Jedinice za 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Jedinice i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja.

U Izvješću je dana preporuka u cilju otklanjanja uočenih slabosti. Jedinica nije dostavila odgovor Uredu za reviziju, iako je to bila u obvezi, sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuke:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Dovršene su aktivnosti u svezi usklađivanja vlastitog unutarnjeg ustrojstva s definiranim načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH. Koncem 2019. godine, putem Ministarstva financija i trezora BiH, materijal je dostavljen Vijeću ministara BiH.	●		

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Jedinica je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Unutarnje ustrojstvo Jedinice utvrđuje se pravilnikom o unutarnjoj organizaciji koji odobrava Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra financija i trezora BiH. Pravilnikom je predviđeno ukupno 12 izvršitelja, a tijekom 2018. godine u Jedinici je bilo uposleno devet osoba. Radom Jedinice rukovodi ravnatelj koji ima status tajnika s posebnim zadatkom. Ravnatelj je imenovan 01.01.2016. godine na prijedlog ministra financija i trezora BiH, sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH na mandat od pet godina. Ravnatelj ima zamjenika koji zamjenjuje ravnatelja u slučaju odsutnosti ili spriječenosti da obavlja posao.

Jedinica je dovršila proceduru usklađivanja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH na način da je pribavila sva potrebna mišljenja od nadležnih institucija. Putem Ministarstva financija i trezora BiH, materijal je 29.11.2019. godine dostavljen Vijeću ministara BiH radi pribavljanja suglasnosti.

Jedinica je u značajnoj mjeri implementirala sustav finansijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH i podzakonskim aktima. Opisani su poslovni procesi i izrađena Mapa poslovnih procesa, kao i Obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika. Sačinjeno je Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu. U Godišnjem izvješću su navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Uspostavljen je sustav praćenja i izvješćivanja o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole te su realizirane aktivnosti utvrđene Planom aktivnosti za uspostavu i razvoj sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, unutarnju reviziju u Jedinici obavlja Ministarstvo financija i trezora BiH. U 2019. godini izvršena je unutarnja revizija u Jedinici na temu elektronskog blagajničkog poslovanja.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu¹, Jedinici su odobrena sredstva u iznosu od 604.000 KM, od čega 559.000 KM za tekuće i 45.000 KM za kapitalne izdatke. S obzirom na to kako je navedeni Zakon usvojen tek koncem 2019. godine (24.12.2019. godine), Jedinica se tijekom godine financirala temeljem odluka o privremenom financiranju institucija BiH (četiri odluke).

U odobrenom proračunu sadržana je kontribucija za financiranje Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju² u iznosu od 30.000 KM. Pored toga, Jedinica je

¹ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

² Koordinacijski odbor je tijelo koje čine voditelji Središnje harmonizacijske jedinice institucija BiH, Središnje harmonizacijske jedinice Federacije BiH i Središnje harmonizacijske jedinice Republike Srpske, uspostavljeno s primarnim ciljem usklađivanja politika, procedura i aktivnosti na polju unutarnje revizije javnoga sektora u Bosni i Hercegovini.

raspolagala i sa sredstvima programa posebne namjene za financiranje aktivnosti Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju u ukupnom iznosu od 80.306 KM.

Jedinica je utvrdila Program rada za 2019. godinu i dostavila ga Vijeću ministara BiH koje ga je usvojilo 10.06.2019. godine. Izvješće o radu za 2019. godinu je 24.03.2020. godine, putem Ministarstva financija i trezora BiH, upućeno Vijeću ministara BiH na razmatranje.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Jedinica je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o finacijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika. Jedinica je uz finacijska izvješća sačinila obrazloženja bilančnih pozicija i izvršenja proračuna po svim pozicijama.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi Jedinice iskazani su u iznosu od 495.521 KM.

Finacijski značajniji rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (344.403 KM), ugovorene usluge (40.966 KM) i naknade troškova uposlenih (36.609 KM).

Rashodi iz programa posebne namjene izvršeni su u iznosu od 66.226 KM i odnose se na troškove financiranja aktivnosti Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju. Od ovog iznosa, 30.000 KM se odnosi na utrošena sredstva iz redovitog proračuna Jedinice, a 36.226 KM na utrošena sredstva iz programa posebne namjene za financiranje aktivnosti Koordinacijskog odbora. Troškovi se sastoje od usluga održavanja konvencija i obrazovanja (62.320 KM) i izdataka po osnovu ugovora o djelu (3.906 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u pravitku Izvješća.

5.2 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Jedinice iskazana je u iznosu od 36.845 KM. Aktiva se sastoji od kratkoročnih potraživanja (72 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (36.773 KM).

Pasiva Jedinice iznosi 77.190 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (6.916 KM), obveze prema djelatnicima (33.501 KM) te izvori sredstava (36.773 KM). Kratkoročne obveze se najvećim dijelom (6.617 KM) odnose na obveze prema dobavljačima. Obveze prema djelatnicima odnose se na obveze za bruto plaće i naknade plaća za prosinac 2019. godine, koje su izmirene početkom 2020. godine.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u pravitku Izvješća.

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2019. godine, u Jedinici je planirano 10, dok je na kraju godine bilo 9 uposlenih. Tijekom godine nije bilo novog upošljavanja niti uposlenika niti državnih službenika.

Jedinica je tijekom 2019. godine ocjenjivala državne službenike, a izvješća o provedenom ocjenjivanju je dostavljala Agenciji za državnu službu BiH.

6. JAVNE NABAVE

Jedinica je, u siječnju 2019. godine, donijela Plan nabava za 2019. godinu te dopunu plana u travnju 2019. Nabave su realizirane sukladno Planu nabava u ukupnom iznosu od 78.054 KM.

Provedena su dva postupka sukladno Aneksu II. dio B Zakona o javnim nabavama u ukupnom iznosu od 57.791 KM, dok su ostale nabave provedene putem izravnih sporazuma.

Predmetom revizije bile su određene, financijski značajnije i, prema profesionalnoj prosudbi revizora, rizičnije procedure javnih nabava. Za testirane procedure nabava nisu uočeni značajniji nedostaci.

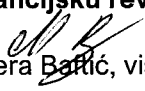
7. KOMENTARI

Jedinica je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu u kojima nije izrazila primjedbe na Nacrt izvješća te je stoga ovo Izvješće konačno, bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvješća.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

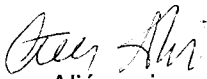

Danijel Jozić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

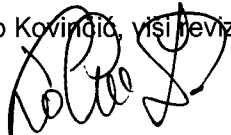

Munevera Barić, viši revizor

**Članovi tima za
financijsku reviziju**


Anisa Jusić, revizor


Enes Alić, revizor

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


Dragoljub Kovindić, viši revizor

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	559.000	0	559.000	459.295	82
Bruto plaće i naknade	364.000		364.000	344.403	95
Naknade troškova zaposlenih	54.000		54.000	36.609	68
Putni troškovi	27.000		27.000	8.917	33
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	16.000		16.000	7.926	50
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0		
Nabavka materijala	17.000		17.000	6.915	41
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12.000		12.000	5.844	49
Unajmljivanje imovine i opreme	1.000		1.000	147	15
Izdaci za tekuće održavanje	10.000		10.000	5.239	52
Izdaci za osiguranje	4.000		4.000	2.329	58
Ugovorene i druge posebne usluge	54.000		54.000	40.966	76
2. Kapitalni izdaci	45.000	0	45.000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	45.000		45.000		0
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	604.000	0	604.000	459.295	76
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	80.306	80.306	36.226	45
KOCJH		80.306	80.306	36.226	45
8. Ukupno (4+5+6+7)	604.000	80.306	684.306	495.521	72

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 27.02.2020. godine.



Ravnatelj:
Ranko Šakota

Bilanca stanja na dan 31.12.2019. godine

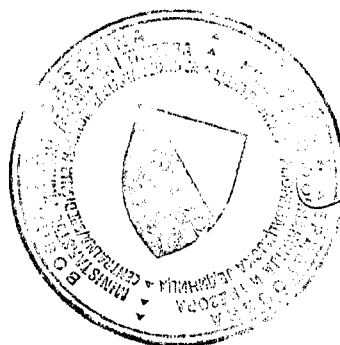
Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH

Tablica II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	72	158	46
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	72	158	46
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	36.773	49.184	75
Stalna sredstva	126.763	126.763	
Ispravka vrijednosti	89.990	77.579	116
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	36.845	49.342	75
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	40.417	35.729	113
Kratkoročne tekuće obveze	6.916	1.764	392
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	33.501	33.965	99
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	36.773	49.184	75
Izvori sredstava	36.773	49.184	75
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	77.190	84.913	91

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 10. 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 financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 27.02. 2020. godine



Ravnatelj:
Ranko Šakota

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.

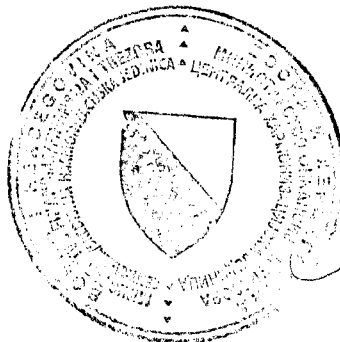
Rukovodstvo **Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH** (u daljnjem tekstu: Jedinica) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. (Službeni glasnik BiH, 84/19) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Jedinice.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 16.04.2020. godine



Ravnatelj
[Signature]
Ranko Šakota



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



Broj: 01/4-16-1-695/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-1	1431	120

Bosna i Hercegovina

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Jasmin Pilica



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



Broj: 01/4-16-1675-2/20
Sarajevo/8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

 **BOSNA I HERCEGOVINA**
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-1	1431	120

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

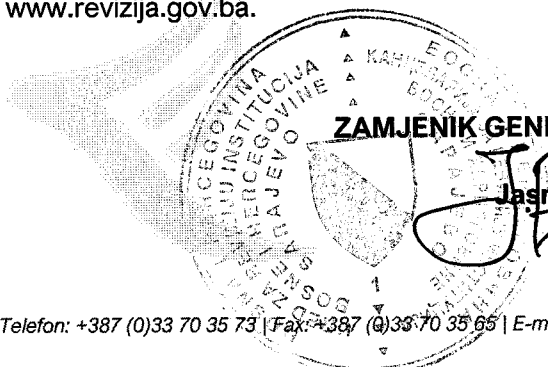
Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,


ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Jasmin Bilica



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*ЦЕНТРАЛНЕ ИЗБОРНЕ КОМИСИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KANČELARIJA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ЦЕНТРАЛНЕ ИЗБОРНЕ КОМИСИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-675/20

Сарајево, јул 2020. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Функционисање система интерних контрола	11
3.2	Организација и руковођење	12
4.	БУЏЕТ	13
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	14
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	14
5.1.1	Вишегодишња капитална улагања	14
5.2	Преглед прихода и примитака	15
5.3	Биланс стања	16
5.3.1	Попис средстава и обавеза	16
5.4	Преглед динамике запошљавања	17
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	19
7.	ОСТАЛО	20
7.1	Информациони систем	20
8.	КОМЕНТАРИ	20
	ПРИЛОЗИ	21

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Централне изборне комисије Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Комисија)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Комисије приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Комисије је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Комисије за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Комисије за 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- *Значајно кашњење у реализацији вишегодишњег капиталног улагања – Јединствени изборни информациони систем (тачка 5.1.1. Извјештаја);*
- *Поступак одобравања неплаћеног одсуства државним службеницима (тачка 5.4. Извјештаја);*
- *Геоинформациони систем који је набављен 2018. године, а који још увијек није стављен у функцију (тачка 7.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Комисије је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

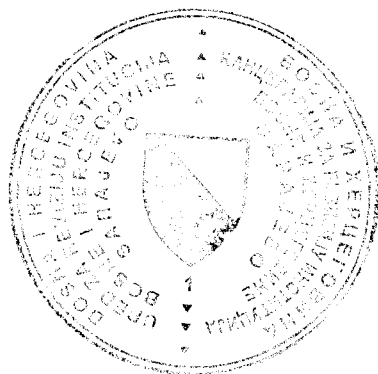
Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Комисије, према дефинисаним

критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

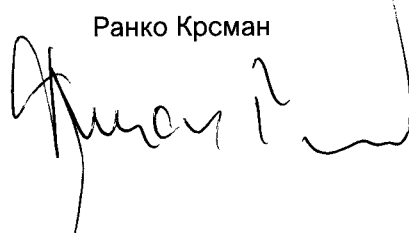
Сарајево, 2.7.2020. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**


Јасмин Дилић



**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман


II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Изборни закон Босне и Херцеговине
- Закон о финансирању политичких партија

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Комисије за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на слабости везане за процес успостављања свеобухватног система финансијског управљања и контроле, недостатке у процесу управљања изборним и другим материјалом који се налази у складишту, те на утврђене недостатке и слабости у процесу јавних набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности.

Комисија је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Комисија је сачинила акциони план за реализацију препорука по Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2018. годину који је усвојен на 47. сједници Комисије.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
У 2019. години није рјешаван статус чланова Комисије којима је истекао мандат. Престанак дужности за пет чланова Комисије због истека мандата, те избор чланова, извршен је марту, односно мају 2020. године.	●		
Комисија је у јануару 2020. године документовала процесе финансијског управљања и контроле, имплементацију истих могуће је сагледати у наредном периоду.	●		
Комисија није предузимала активности у циљу детектовања и рјешавања потенцијалних ризика који могу утицати на систем провођења избора са аспекта јавних набавки.			●
Комисија није у 2019. години вршила анализу јавних набавки у циљу утврђивања разлога зашто се добављачи понављају из године у годину.			●

С обзиром на то да 2019. година није била изборна година, оцјену реализације препорука којом се Комисији препоручује да у пуној мјери успостави и обезбиједи функционисање система интерних контрола за пријем изборног материјала, исплату накнада за продужени рад који се веже за потребу повећаног обима посла ради избора, као и на недостатке постојеће апликације за бирачке одборе, није могуће извршити.

Такође, оцјену система интерних контрола које се вежу за употребу и чување папира за штампање гласачких листића није било могуће извршити, јер набавка није провођена у 2019. години.

Оцјену реализације препоруке којом је Комисији скренута пажња на потребу да се предузму све потребне активности како би се обезбиједили услови да се у свим сегментима могу проводити и пратити одредбе закључених уговора, нисмо били у могућности извршити, јер су се уочени недостаци односили на предмете набавки које се вежу за изборни процес.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Комисија је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

У складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ, Комисија је имала обавезу документовања и имплементирања система финансијског управљања и контроле. Активности на документовању наведеног

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

система окончане су у 2020. години. Комисија је, на 3. сједници, одржаној 21.1.2020. године, донијела Одлуку о усвајању мапа пословних процеса и утврђивању регистра ризика и плана контрола ризика. Утврђени су циљеви, извршена је процјена ризика испуњавања циљева са аспекта процјене утицаја ризика, као и са аспекта вјероватноће настанка ризика. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса, утврђен и процијењен ризик те израђен регистар ризика. С обзиром на то да је систем финансијског управљања и контроле континуиран процес, он захтјева стално праћење и, по потреби, благовремено ажурирање, а све у циљу ефикаснијег и бољег функционисања успостављеног система. Комисија је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2019. годину и благовремено доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, интерну ревизију у Комисији обавља Јединица интерне ревизије Парламентарне скупштине БиХ. Надлежна Јединица интерне ревизије је у фебруару 2019. године Комисији доставила Стратешки план Јединице интерне ревизије за 2019-2022. и Годишњи план за 2019. годину, међутим руководство Комисије наведене документе је потписало тек у октобру. Редовна ревизија на тему „Планирање и извршење буџета“ планирана је да се обави у периоду од августа до септембра, али с обзиром на то да се каснило са потписивањем плана ревизије, обављање исте је пролонгирано за почетак 2020. године. Извјештај о обављеној ревизији на ову тему је достављен 24.2.2020. године.

ПРЕПОРУКА 1

Комисија је дужна да, благовременим потписивањем стратешког и годишњег плана, надлежној јединици интерне ревизије обезбједи вршење функције интерне ревизије у складу са важећим прописима.

3.1 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на: усклађивање рачуноводствених евиденција, стављање у функцију (у пуном капацитету) набављеног софтвера, као и успостављени систем контроле над употребом телефона.

Увидом у збирну главну књигу Комисије и главне књиге по пројектима, уочено је неслагање. Наиме, у главној књизи општег фонда – непосредна потрошња, на конту 011619 - остале зграде, евидентирано је стање средстава у износу од 48.075 КМ, али се наведено стање не исказује у збирној главној књизи Комисије. При томе, наведени износ није ни као протуставка евидентиран у главној књизи пројекта који се воде у Комисији. Буџетски корисник је обавезан да на крају фискалне године усклади рачуноводствено пословне књиге, што у овом случају није извршено, јер неслагање постоји, а образложење није дато.

Надаље, анализирајући успостављени систем контроле над употребом службених фиксних телефона, уочено је да исти није у пуној мјери поуздан. Интерним актом дефинисана су права на висину признавања трошкова службених фиксних телефона по сваком радном мјесту. Лице задужено у Комисији за обрачун и праћење трошкова

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

³ Службени гласник БиХ, број 59/19

насталих коришћењем телефонских апарата врши контролу потрошње службених фиксних телефона, а на основу извјештаја из система које им доставља Сектор за информационо-комуникациону технологију. Контрола подразумијева провјеру прекорачења одобрених средстава по сваком запосленом. Уколико је у наведеној апликацији евидентирано прекорачење и утврди се ненамјенско коришћења средстава, врши се одбијање од плате корисника. У 2019. години није било ненамјенског коришћења ових средстава. Међутим, процесом ревизије уочено је да подаци о потрошњи презентовани у извјештајима из система одступају од података фактурисаних од стране пружаоца услуге. Како пружалац услуге Комисији доставља збирни преглед трошкова за услуге фиксне телефоније, а не прилаже се аналитички преглед насталих трошкова по корисничком броју, разлоге одступања није могуће утврдити.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је обезбиједити да се контрола употребе службених фиксних телефона врши синхронизовано, како кроз контролу потрошње евидентираних у извјештају тако и кроз контролу исправности рачуна од телеком оператора, а све у циљу осигурања поузданог система праћења потрошње службених фиксних телефона.

3.2 Организација и руковођење

Изборним законом БиХ⁴ дефинисано је да се Комисија састоји од седам чланова које именује Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ на период од седам година. Административно-техничке и стручне послове за Комисију обавља Секретаријат којег оснива Комисија. Организациона структура Секретаријата успостављена је Правилником о унутрашњој организацији Секретаријата на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2014. године, а који је мијењан и допуњаван у 2015. години. Правилником о унутрашњој организацији Секретаријата Комисије уређен је начин рада и руковођења, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Секретаријатом руководи генерални секретар са статусом руководећег државног службеника – секретар. Рад у Секретаријату је организован успостављањем пет основних организационих јединица. Систематизована су радна мјеста за 76 извршилаца (наведени број не укључује чланове Комисије).

Два члана Комисије, којима је мандат⁵ истекао у септембру 2018. године, су и у 2019. години обављали послове. Такође, мандат је у новембру 2019. године истекао за још три члана Комисије. Дужност члановима комисије којима је мандат истекао није престала у 2019. години. Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ избор чланова Комисије извршио је у марту, односно мају 2020. године.

Канцеларија за ревизију институција БиХ је, према усвојеном Плану завршне ревизије, Комисији почетком марта доставила најаву ревизије у којој је наведено да ће се у складу са Законом о ревизији институција БиХ⁶, почев од 25.3.2020. године, извршити завршна ревизија годишњих рачуна за 2019. годину Комисије. Том приликом достављена је и изјава о одговорностима руководства на потпис и овјеру, јер Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје. Наведену

⁴ Службени гласник БиХ, бр: 23/01, 7/02, 9/02, 4/04, 20/04, 25/05, 52/95, 65/05, 77/05, 11/06, 24/06, 32/07, 33/08, 37/08, 32/10, 18/13, 7/14 и 31/16

⁵ Члан изборне комисије именује се на седам година

⁶ Службени гласник БиХ, број: 12/06

изјаву предсједавајућа Комисије није потписала и овјерила. Достављена нам је службена забиљешка⁷ у којој је наведено да је предсједница започела са радом у Комисији 11.3.2020. године, а предметна изјава се односи на ревизију рада за период када предсједница није била запослена у Комисији и није учествовала у доношењу одлука, руковођењу радом и контроли интерних прописа Комисије, због чега није могуће потписати изјаву о одговорностима руководства за период када је институцијом руководило друго лице те на тај начин преузети одговорност за поступке тих других особа.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину⁸, Комисији су одобрена средства у укупном износу од 3.073.000 КМ, од чега је за капиталне издатке одобрено 25.000 КМ, који би се дјелимично финансирани од продаје основних средстава.

Укупно извршење буџета за 2019. годину је 2.837.526 КМ. С обзиром на то да је буџет усвојен крајем децембра 2019. године, Комисија је у складу са одлукама о привременом финансирању располагала са средствима у укупном износу од 3.001.000 КМ. Поред тога, Комисија је располагала и са средствима (33.407 КМ) која су пренесена из претходне године на име финансирања вишегодишњег пројекта – Пројекат изградње јединственог изборног информационог система БиХ.

Такође, у 2019. години Комисија је располагала и са средствима из донација у износу од 30.224 КМ, као и са средствима за провођење пријевремених избора у износу од 93.899 КМ. Одлуком о буџету за провођење пријевремених избора⁹, Комисија је усвојила приједлог буџета за провођење пријевремених избора за градоначелнике Добоја и Требиња и начелнике општина: Босански Петровац, Босанско Грахово, Бужим, Домањевац-Шамац, Дрвар, Какањ и Рибник, који су одржани у фебруару 2019. године.

По усвајању Закона о буџету, Комисија је, у складу са инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ, извршила реструктурисање расхода буџета у износу од 25.000 КМ или 0,81% укупно одобрених расхода за 2019. годину. Одлуком о реструктурисању расхода повећана су расположива средства на позицији издатака за енергију и комуналне услуге (13.000 КМ), издатака за услуге превоза и горива (4.000 КМ) и издатака за текуће одржавање (8.000 КМ), а умањена су расположива средства на позицији накнада трошкова запослених и скупштинских заступника (21.000 КМ) и издатака за телефонске и поштанске услуге (4.000 КМ).

Комисија се у 2019. години обратила Министарству финансија и трезора БиХ са захтјевом за давање мишљења на приједлог одлуке о одобравању средстава текуће резерве (13.000 КМ) за финансирање санације система ватродојаве у објекту Комисије, а све у циљу подизања нивоа сигурности објекта. У образложењу је наведено да је Служба за заједничке послове институција БиХ више пута информисала Комисију да је дио постојећег система ватродојаве застарио и неисправан, те да су у Приједлогу буџета за 2019. годину планирана и одобрена средства за ове намјене, али због привременог финансирања нису у могућности да реализују овај пројекат. Министарство финансија и

⁷ Акт Комисије број: 07-1-16-1-216-2/20 од 23.3.2020. године

⁸ Службени гласник БиХ, број 84/19

⁹ Акт број: 07-1-16-1-1492-1/18 од 13.1.2018. године

трезора БиХ се очитовало по наведеном захтјеву и истакло да не може подржати издвајање средстава из буџетске резерве за 2019. годину.

Комисија је усвојила Програм рада за 2019. годину. Годишњи извјештај за 2019. годину, о провођењу избора у БиХ и о провођењу Изборног закона, у вријеме обављања завршне ревизије није упућен Парламентарној скупштини БиХ на разматрање.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Комисија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Комисија, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинила забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и детаљно образложење извршења буџета по свим буџетским позицијама и по програмима посебне намјене.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 2.837.526 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде (2.177.775 КМ), накнаде трошкова запослених (232.651 КМ), уговорене и друге посебне услуге (118.264 КМ) те унајмљивање имовине и опреме (80.505 КМ).

Реализација издатака на позицији програма посебних намјена износи 93.899 КМ, а на новчаним донацијама 30.224 КМ и представља 100% извршење расположивих средстава. Реализације средстава по вишегодишњем капиталном пројекту није било, а расположива, неутрошена средства су пренесена у сљедећу годину.

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

5.1.1 Вишегодишња капитална улагања

Комисија ни у 2019. години није у потпуности окончала активности на провођењу вишегодишњег капиталног пројекта - Јединствени изборни информациони систем БиХ (ЈИИС), који је буџетом одобрен за период 2010. - 2012. године. За реализацију овог пројекта одобрена су средства у укупној вриједности од 3.255.147 КМ. С обзиром на то да се апропријације за финансирање вишегодишњих капиталних инвестиционих програма, које је усвојио Савјет министара БиХ, могу преносити у наредну фискалну годину, извршен је пренос неутрошених средстава у износу од 33.400 КМ. Реализације ових средстава у буџетској години није било. Тачније, Комисија је децембру, односно у јануару 2020. године, закључила уговор за израду софтвера за вођење изборне администрације (19.773 КМ) и уговор за надоградњу софтвера за вођење Централног бирачког списка (12.987 КМ) чија ће се реализација финансирати из средстава одобрених за овај пројекат. Закљученим уговорима дефинисан је јуни 2020. године као крајњи рок за реализацију. И поред чињенице да реализација наведеног пројекта касни седам година, констатовано је да је поступак набавке преосталих услуга по датом пројекту (израда и надоградња софтвера) започет тек у августу 2019. године, иако су средства за дату намјену била оперативна већ на почетку године.

Циљ пројекта јединственог изборног информационог система је обезбјеђење стабилне и поуздане системске инфраструктуре којим би се успоставило ефикасније и сигурније прикупљање и размјена података. Поступајући на овакав начин Комисија није правовремено обезбиједила успостављање ефикасне инфраструктуре за прикупљање и анализу података, иако су средства била расположива.

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је благовремено покретати све активности на реализацији намјенски одобрених средстава, а све са циљем ефикасније реализације пројекта.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 1.088.130 КМ, од чега су приходи од властите дјелатности 1.057.497 КМ и приходи од донација из иностранства 30.133 КМ.

У складу са законским одредбама, Комисија је значајније приходе евидентирала на основу уплате такси за учешће на Општим изборима 2018. године (799.000 КМ), изречених казни по одлуци Комисије (182.746 КМ) те на основу примљених трансфера од општина за одржавање пријевремених избора (65.399 КМ).

Евидентирање прихода у 2019. години, на основу уплаћених такси за пријаву и овјеру политичких партија и независних кандидата за учешће на Општим изборима 2018. године, извршено је на основу преноса средстава са намјенског подрачуна Комисије. Изборним законом БиХ дефинисано је да се политичким субјектима који освоје мандат на изборима враћају средства уплаћена на име такси. Све уплате по овом основу евидентирају се на намјенском подрачуну Комисије. По поврату средстава политичким субјектима који освоје мандате, преостала средства се преносе на главни рачун јединственог рачуна трезора. Комисија је, Министарству финансија и трезора БиХ, у јануару 2019. године дала налог да се изврши пренос преосталих средстава (799.000 КМ).

Надаље, приход од 182.746 КМ остварен је на основу наплате казни које Комисија изриче у складу са Изборним законом БиХ и Законом о финансирању политичких партија. Комисија је у Интерном извјештају о наплаћеним и ненаплаћеним новчаним казнама Комисије у периоду 1.1.2019.-31.12.2019. године¹⁰ детаљно обрадила и презентована наплату ових прихода. Према наведеним подацима, од укупно уплаћених 182.746 КМ у 2019. години, 104.775 КМ је наплаћено на основу казни изречених у 2019. години. Укупно изречене казне у 2019. години, по Закону о финансирању политичких партија, износе 76.500 КМ и у цјелости су наплаћене у обрачунском периоду, док од укупно изречених казни 34.650 КМ, по Изборном закону БиХ, 6.375 КМ је пренесено за наплату у сљедећу годину. Потраживања по основу новчаних казни не евидентирају се у Главној књизи трезора. Комисија располаже интерном апликацијом - Казне Комисије - у коју се евидентирају изречене казне и прати њихова наплата. Према расположивим информацијама, у циљу поузданијег и прегледнијег праћења наплате прихода, у току је надоградња успостављене апликације.

¹⁰ Акт број: 07-1-16-1-628-6/19 од 13.3.2020. године

Анализирајући успостављени систем наплате прихода у Комисији, као и преглед наплате прихода кроз године, може се закључити да је, од укупно изречених 416.900 КМ новчаних казни, у посљедње три године наплаћено 377.225 КМ. Од ненаплаћених 39.674 КМ, обустављена је наплата 4.500 КМ (одлуком суда или на други начин), док је 35.174 КМ пренесено за наплату у наредном периоду. Комисија прати наплату прихода по овом основу. С обзиром на то да се, у појединим случајевима, у складу са законским процедурама, одобри плаћање изречених казни у више мјесечних рата, Комисија је уредно вршила контролу уплате мјесечних рата.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 7.000.257 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 7.297.688 КМ.

Ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (6.995.213 КМ), обавезе према запосленима (205.588 КМ), краткорочне текуће обавезе (96.886 КМ) и краткорочна потраживања (5.043 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Попис средстава и обавеза

Комисија је извршила попис материјалних и нематеријалних сталних средстава, залиха, ситног инвентара и материјала и потраживања и обавеза на 31.12. 2019. године. Према подацима презентованим у Елаборату о попису, извршено је усклађивање стварног стања средстава са књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Извршен је обрачун амортизације појединачно по сваком сталном средству. Комисија је предложила за расход стална средства која су амортизована, технолошки застарјела те неисправна и нису више за употребу, укупне набавне вриједности 4.998 КМ, садашње вриједности 97 КМ. Предложена средства за расход су са 31.12.2019. године евидентирана на conto *Опрема стално ван употребе*.

Према презентованим подацима, приликом пописа материјала у складишту, пописна комисија је констатовала разлику између књиговодственог и стварног стања. Одступање је констатовано приликом пописа папира са воденим жигом из 2008. године формата А1. Пописна комисија је приликом бројања установила да у складишту има укупно 33.393 арака папира, док је у књиговодственој евиденцији стање овог папира исказано у количини од 26.117 арака. Анализирајући разлог одступања од 7.276 арака, пописна комисија је утврдила да је наведена разлика у изборном папиру грешком евидентирана у складишну евиденцију као формат А4, а не А1, како је стање у складишту. Пописна комисија је предложила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

У извјештају пописне комисије констатовано је сљедеће стање папира са воденим жигом формата А1, А2, А2+ и А3 у укупној количини арака, по годинама, и то: 2004. и 2006. - 400.000 арака, 2008. - 33.393 арака, 2010. - 217.750 арака, 2012. - 125.169 арака, 2014. - 563.692 арака, 2016. - 96.966 арака и 2018. - 193.887 арака.

Наглашавамо да се, кроз године, папир за штампање гласачких листића кумулира у складишту, а за који запослени у Комисији тврде да је неупотребљив, јер је изгубио на квалитету.

ПРЕПОРУКА 4

Сагледавајући цјелокупан процес складиштења и управљања складишним материјалом, са нагласком на папир са воденим жигом, потребно је са дужном пажњом приступати набавци, али и евиденцијама које прате кретање овог материјала.

Обављеним процесом ревизије констатовали смо да Комисија ни у 2019. години није обезбиједила евидентирање поврата материјала у складиште у оквиру софтвера за материјално књиговодство за стање на складишту који је набављен 2017. године. Процесом ревизије уочено је да су, приликом издавања папира из складишта за штампање гласачких листића и бирачких спискова за провођење пријевремених избора, издата задужења из система материјалног књиговодства за стање - папир са воденим жигом из 2016. године формата А1 и А2 и папир са воденим жигом из 2008. године формата А1 и А4. Неутрошени папир је, према презентираној документацији, враћен у складиште.

Увидом у документацију којом се правда поврат папира са воденим жигом из 2008. године формата А1 и А4, може се констатовати да систем материјалног књиговодства није поуздан, јер не обезбјеђује јасно и недвосмислено праћење утрошка материјала. Комисија није осигурала да евидентирање јединице мјере и формата папира при издавању робе из складишта буде исто као и при поврату материјала, нити је образложила разлоге одступања. Надаље, издавање и пријем материјала вршен је само од стране једног лица, складиштара, без да је именована комисија која би пратила и надзирала издавање и поврат овог материјала у складиште. Овако успостављени систем не обезбјеђује у пуној мјери поуздано праћење кретања папира са воденим жигом.

Пописна комисија је констатовала да је у складишту затечено и 44.065¹¹ пластичних врећа које садрже гласачке листиће (искоришћене и неискоришћене) који су достављени (враћени) са редовних бирачких мјеста по проведеним Општим изборима 2018. Наведене вреће пописна комисија није бројала јер нису биле предметом пописа.

ПРЕПОРУКА 5

Цијенећи обимност посла, као и све активности које је провела пописна комисија приликом пописа средстава у складишту, неопходно је успоставити адекватан систем материјалног књиговодства. У циљу ефикаснијег и поузданијег обављања пописа складишта, потребно је прецизно дефинисати процедуре поступања са материјалом у складишту, посебно имајући у виду чињеницу да се у складишту налазе и неупотребљени папир за штампање гласачких листића, као и употребљени гласачки материјал.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Комисија је у 2019. години извршила пријем два лица на неодређено вријеме и ангажман три службеника на одређено вријеме до три мјесеца. Анализирајући динамику кретања запослених у 2019. години, може се констатовати да је Комисија, закључно са 31.12.2018.

¹¹ Пописна комисија је број врећа одредила оријентационо, водећи се чињеницом да се са сваког редовног бирачког мјеста у БиХ враћа по осам врећа, изузев са бирачких мјеста у Брчко дистрикту одакле пристиже укупно 14 врећа.

године, запошљавала 73 лица од чега је шест лица било ангажовано за потребе провођења Општих избора 2018. и ангажман ових лица је престао у јануару 2019. године. Тако је, на име опште потрошње, Комисија приказала да запошљава 67 лица, с тим да су три лица користила одобрено неплаћено одсуство из службе. По проведеном јавном огласу Комисија је извршила пријем два запослена на неодређено вријеме, а за два службеника је престао радни однос у институцији. Престанак радног односа је наступио на основу споразума са запосленим, тачније један запослени је поднио захтјев за споразумни прекид радног односа, док је други службеник, којем је иначе било одобрено коришћење неплаћеног одсуства због именовања на положај, обавијестио Комисију да се неће враћати у институцију по завршетку мандата. У коначници, закључно са 31.12.2019. године Комисија је презентovala да запошљава 69 лица, од чега су два лица ангажована на одређено вријеме, 67 на неодређено вријеме, с тим да једно лице, у складу са рјешењем Комисије, користи неплаћено одсуство са рада.

Увидом у попуњени образац 4/1 - Преглед динамике запошљавања, уочено је да се није поступало једнообразно приликом евидентирања повратка лица са неплаћеног одсуства. Тачније, у дио табеле у који се уносе подаци о динамици прилива/одлива по мјесецима, нису евидентирани сви повратци са неплаћеног одсуства, тако да приказана динамика запошљавања по мјесецима не презентује, у свим случајевима, реалан прилив и одлив запослених у институцији, јер су подаци презентовани по мјесечним исплатним листама за плате запослених.

Комисија врши редовно оцјењивање државних службеника и благовремено је Агенцији за државну службу доставила извјештаје о оцјењивању рада државних службеника. Такође, према информацијама добијеним од генералног секретара, оцјењивање запосленика за 2019. годину је извршено од стране непосредно надређених руководиоца, међутим рјешења о оцјени рада послодавац није потписао.

Процесом ревизије уочено је да се шефу Одсјека за информационо-комуникацијске технологије кроз године одобрава коришћење неплаћеног одсуства ради стручног усавршавања које није обухваћено организационим облицима обуке које проводе институције БиХ, а које доприносе усавршавању државног службеника за обављање послова у државној служби. Посматрајући 2019. годину, наведено лице је користило неплаћено одсуство по основу два рјешења, једно рјешење је из 2017. године којим му се одобрава одсуство од 2 године (од 10.8.2017. - 10.8.2019.), а друго из 2019. године којим му се одобрава одсуство у периоду од 27.11.2019. године до 26.11.2020. године.

Према члану 4. став 4. Закона о државној служби у институцијама БиХ, трајање неплаћеног одсуства због школовања не може трајати дуже од двије године. Такође, Одлуком о условима за коришћење права на неплаћено одсуство и на рад са скраћеним радним временом¹², дефинисано је да се на лични захтјев, уз достављање потребне документације којом се доказује да су испуњени услови школовања, које није обухваћено организованим облицима обуке коју проводе институције БиХ, а које доприноси усавршавању државног службеника за обављање послова у државној служби, не може трајати дуже од двије године.

Као доказ за право коришћења неплаћеног одсуства није нам презентована документација, него је рјешење донијето на основу поднесеног захтјева поменутог лица.

Цијенећи потребу за континуираним стручним усавршавањем запослених, ипак је потребно, приликом одобравања неплаћеног одсуства, узети у обзир и попуњеност

¹² Службени гласник БиХ, број 38/13

капацитета институције како се не би довело у питање њено несметано функционисање, посебно у години када се проводе избори. Упознати смо са чињеницом да Комисија наведено лице ангажује за вријеме провођења изборног процеса, и да је ово лице на располагању институцији, али наведени модел поступања никако не може бити прихватљив.

ПРЕПОРУКА 6

Комисија је дужна да, приликом одобравања коришћења неплаћеног одсуства, првенствено води рачуна да се функционисање институције не доведе у питање, посебно у изборној години те да, прије доношења рјешења о неплаћеном одсуству, осигура неопходне доказе у складу са поменутом Одлуком.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Комисија је, у складу са одлукама Савјета министара БиХ о привременом финансирању институција БиХ и међународних обавеза БиХ и Законом о јавним набавкама¹³, доносила периодичне привремене планове набавки које је, по потреби, мијењала или допуњавала.

Према презентованим подацима, Комисија је у 2019. години провела 224 поступка јавних набавки од чега један преговарачки поступак без објављивања обавјештења о набавци, шест конкурентских захтјева и 216 директних споразума. Укупна вриједност додијељених уговора за посматрани период је 390.031 КМ без ПДВ-а¹⁴.

Наводимо недостатке и слабости уочене ревизијом појединачних процедура јавних набавки:

На основу одлуке о набавци, покренут је отворени поступак за **набавку услуга продужења редовних лиценци** процијењене вриједности 43.600 КМ без ПДВ-а. Набавка је обухватила услуге продужења редовних лиценци за Cisco i VmWare системе и уређаје, и лиценци за софтвер за складишну евиденцију. Елементи техничке и професионалне способности су дефинисани на начин да омогућавају активну конкуренцију. До рока предвиђеног за пријем понуда пристигла је једна понуда која је оцијењена као квалификована. Међутим, вриједност достављене понуде (58.888 КМ без ПДВ-а) је била знатно већа од планиране вриједности за набавку ових услуга. Комисија је, по извршеном реструктурисању средстава, закључила уговор са изабраним добављачем, образлажући одступање у вриједности чињеницом да се процјена вриједности набавке вршила у складу са расположивим средствима, у оквиру горње границе расхода и у оквиру одобреног буџета, а не на основу тржишне вриједности поменутих услуга. Без обзира на околности, овакво поступање не даје јасну слику свим потенцијалним понуђачима за наведени предмет набавке.

Надаље, увидом у поступак **набавке услуга лекторисања текста на три језика у службеној употреби у БиХ**, процијењене вриједности 17.100 КМ, уочено је да тендерском документацијом није захтијеван доказ о статусу ангажованог физичког лица код понуђача, него само списак запослених радника. Тражен је доказ о професионалној и образовној способности лица које ће пружати услугу по наведеном предмету набавке,

¹³ Службени гласник БиХ, број 39/14

¹⁴ Извјештај о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и предмету набавке из система е-набавки за период 01.01.-31.12.2019. године од 26.3.2020. године.

али није захтијевано доказивање уговорног односа између лица за које се доставља доказ и понуђача. Тако је уочено да је у понуди достављен доказ о професионалној и образовној способности за једно лице, а да није представљено у ком својству је наведено лице ангажовано код понуђача, обзиром да смо констатовали да није на списку запослених радника.

ПРЕПОРУКА 7

Комисија је обавезна да, приликом провођења поступака јавних набавки и дефинисања услова у тендерској документацији, јасно дефинише планирану вриједност набавке, као и друге параметре, а све у циљу недовођења потенцијалних понуђача у заблуду.

7. OSTALO

7.1 Информациони систем

Комисија ни у 2019. години није обезбиједила преузимање електронских података о бирачким мјестима из Републике Српске. На основу закљученог уговора о набавци софтвера Геоинформациони систем (ГИС), Комисија је у 2018. години извршила преузимање ГИС софтвера са лиценцама набавне вриједности 323.505 КМ. Електронски подаци о бирачким мјестима у Федерацији Босне и Херцеговине и Брчко дистрикту су преузети и могу да се користе у софтверу. С обзиром на то да подаци из Републике Српске нису преузети, ГИС и даље није функционалан. Гарантни период од дванаест мјесеци који је подразумијевао осигурање сталне подршке и бесплатно отклањање грешака у оквиру имплементираних функционалности је истекао, а да Комисија софтвер није ни почела користити. Претходно наведено за посљедицу има нефункционалан систем и нерационално трошење буџетских средстава.

ПРЕПОРУКА 8

Комисија треба правовремено обезбјеђивати предуслове за реализацију и провођење уговора и тако на вријеме омогућити функционалност система и економичније трошење буџетских средстава.

8. КОМЕНТАРИ

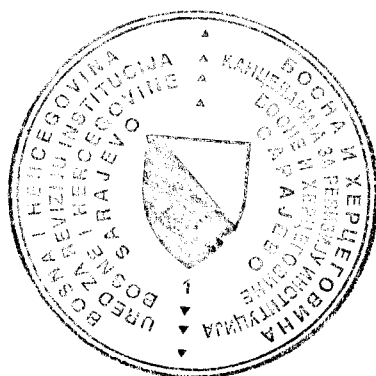
Комисија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину у којима се очитовала по свим датим препорукама, без достављања нових доказа. Наведена образложења представљају потврду наших налаза и презентују информације о предузетим активностима на рјешавању истих у 2020. години. Према наведеном, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину.

Вођа тима за
финансијску ревизију
Natasha Pavlovic
Наташа Павловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију
Nezad Hajtic
Неџад Хајтић, виши ревизор

Чланови тима за
финансијску ревизију
Slavica Vukovic
Славица Вуковић, ИТ ревизор
Lutvija S. Cernic
Лутвија Шерндић, ревизор /
Nevena Kenic
Невена Кењић, ревизор

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије
Драгољуб Ковинчић, виши ревизор
Dragoljub Kovinic



Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године
Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. годину

Централна изборна комисија Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупан буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	3.048.000	0	3.048.000	2.837.526	93
Бруто плате и накнаде	2.281.000		2.281.000	2.177.775	95
Накнаде трошкова запослених	301.000	-21.000	280.000	232.651	83
Путни трошкови	40.000		40.000	39.198	98
Издаци телефонских и пошт услуга	64.000	-4.000	60.000	44.614	74
Издаци за енергију и ком услуге	69.000	13.000	82.000	78.854	96
Набавка материјала	23.000		23.000	17.202	75
Издаци за услуге превоза и горива	23.000	4.000	27.000	23.988	89
Унајмљивање имовине и опреме	81.000		81.000	80.505	99
Издаци за текуће одржавање	14.000	8.000	22.000	19.451	88
Издаци за осигурање	6.000		6.000	5.023	84
Уговорене и друге посебне услуге	146.000		146.000	118.264	81
2. Капитални издаци	25.000	0	25.000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	25.000		25.000		0
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	3.073.000	0	3.073.000	2.837.526	92
5. Вишегодишња капитална улагања	0	33.407	33.407	0	0
Јединствен изборни информациони систем БиХ		33.407	33.407	0	0
6. Новчане донације	0	30.224	30.224	30.224	100
Донација Вијећа Европе 2018		9.421	9.421	9.421	100
Донација Вијећа Европе 2019		20.803	20.803	20.803	100
7. Програми посебне намјене	0	93.899	93.899	93.899	100
Пријевремни избори фебруар 2019		93.899	93.899	93.899	100
8. Укупно (4+5+6+7)	3.073.000	157.529	3.230.529	2.961.649	92

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 25.02.2020. године

Председница
Вања Бијелица-Прутина

Биланс стања на дан 31.12.2019. године

Централна изборна комисија Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	5.043	4.596	110
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	5.043	4.596	110
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	6.995.213	7.540.531	93
Стална средства	10.808.096	10.835.939	100
Исправка вриједности	3.812.883	3.295.408	116
Неотписана вриједност сталних средстава	6.995.213	7.540.531	93
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	7.000.267	7.545.127	93
3. Краткорочне обавезе и разграничења	302.474	289.553	104
Краткорочне текуће обавезе	96.886	79.264	122
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	205.588	210.289	98
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	6.995.213	7.540.531	93
Извори средстава	6.995.213	7.540.531	93
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	7.297.688	7.830.084	93

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 25.02.2020. године

Председница
Вања Бјелица-Топлина

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Централне изборне комисије Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15 од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ, број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Комисије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____

Предсједник



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



Broj: 01/4-16-1-695/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-1	1432	120

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Jasmin Pilica



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



Broj: 01/4-16-1675-2/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

 **BOSNA I HERCEGOVINA**
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-1	1432	120

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

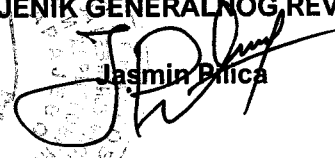
U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA


Jasmin Bilica



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
DIREKCIJE ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
DIREKCIJE ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU

Broj: 02-16-1- 684 /20

Sarajevo, juli 2020. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA.....	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
3.1	Organizacija i rukovođenje.....	11
3.2	Interna revizija	11
4.	BUDŽET	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	13
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	13
5.1.2	<i>Putni troškovi</i>	14
5.1.3	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	17
5.1.4	<i>Unajmljivanje imovine i opreme</i>	17
5.2	Pregled prihoda i primitaka	18
5.3	Bilans stanja	18
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	19
6.	JAVNE NABAVKE.....	20
7.	OSTALO.....	21
7.1	IT revizija	21
8.	KOMENTARI.....	21
	PRILOZI	22

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za koordinaciju policijskih tijela (u daljem tekstu: Direkcija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Direkcije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Direkcije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizion dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Direkcije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Direkcije** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Direkcije** za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Direkcije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Direkcije nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH (tačka 3.1 Izvještaja).*
- *Interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima iz oblasti interne revizije (tačka 3.3 Izvještaja).*
- *Nadležne institucije nisu donijele pravne akte kojima se reguliše pravo na poseban (policijski) dodatak zaposlenih u Direkciji (tačka 5.1.1 Izvještaja).*
- *Nadležne institucije nisu donijele pravne akte kojima se reguliše provođenje aktivnosti zaštite lica, objekata i vrijednosnih pošiljki (tačka 5.1.2 Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Direkcije** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Direkcije**,

prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 7.7.2020. godine

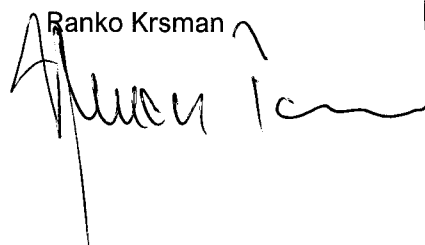
**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica



**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Direkcije za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o usklađenosti.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Direkcija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
U toku su aktivnosti vezane za pribavljanja mišljenja nadležnih institucija potrebnih u provođenju procedure usklađivanja Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Direkcije sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.		○	
Interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima iz oblasti interne revizije.			●
Nisu okončane aktivnosti vezane za donošenje pravnog okvira koji treba utvrditi pravo na policijski dodatak zaposlenih u Direkciji.			●
Uvidom u određen broj rješenja utvrdili smo da se stimulacija isplaćivala uglavnom za povećan obim posla i uspješnu realizaciju aktivnosti policijskih službenika.	●		

I dalje se u pojedinim situacijama akontacija za službeno putovanje realizuje kroz sljedeće putovanje.		○	
Nisu okončane aktivnosti vezane za donošenje pravnog okvira koji treba definisati oblast zaštite osoba, objekata i vrijednosne pošiljke i definisati način njihovog vršenja.			●
Nisu unaprijedene interne kontrole i nije uspostavljena jasna i precizna evidencija u nalogima za službena vozila.			●
Tokom godine, Direkcija se obraćala Vijeću ministara BiH, resornom Ministarstvu sigurnosti BiH i Vladi KS radi rješavanja pitanja trajnog smještaja institucije, ali još uvijek bez konkretnih rješenja.		○	
Odabranim uzorkom utvrdili smo da su pohađani seminari općih tematika čiji bi se sadržaj mogao primijeniti na sve zaposlene.	●		
Direkcija sa ostalim nadležnim institucijama preduzima aktivnosti u cilju rješavanja problematike penzionisanja policijskih službenika po osnovu ispunjenog zakonskog uslova vezanog za godine penzijskog staža.		○	
Provjera i ocjena kvalifikacije ponuđača izvršena je u skladu sa uslovima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji u postupcima javnih nabavki obuhvaćenih uzorkom.	●		
Direkcija je usvojila strategiju razvoja informacionih sistema.	●		
Nisu kreirane i usvojene odgovarajuće procedure koje se tiču nadzora informacionih sistema Direkcije.			●

U tekućoj godini nije provođena procedura javne nabavke službenih vozila, te će stoga ocjena realizacije preporuke, date u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu, biti moguća u narednom periodu.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Direkcija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Uspostava i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole definisani su Zakonom o finansiranju institucija BiH¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvještaja sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa relevantnim propisima.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

3.1 Organizacija i rukovođenje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Direkcije, na koji je Vijeće ministara BiH, dalo saglasnost u augustu 2010. godine, uređen je način rada i rukovođenja, opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika i sistematizovana radna mjesta za 1.268 izvršilaca.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine² i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine³.

Direkcija je u februaru 2019. godine dostavila resornom Ministarstvu sigurnosti BiH Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, sa potrebnim mišljenjima nadležnih institucija i pratećom dokumentacijom, radi prosljeđivanja Vijeću ministara BiH na davanje saglasnosti. Međutim, Ministarstvo sigurnosti BiH je ponovo pokrenulo proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija. Ministarstvo finansija i trezora BiH je dalo određene primjedbe i sugestije, te su shodno tome u toku aktivnosti usaglašavanja stavova između Direkcije i Ministarstva finansija i trezora BiH.

PREPORUKA 1

Direkcija je dužna okončati aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.

3.2 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁴ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁵, Direkcija ispunjava kriterije za uspostavljanje Jedinice interne revizije za vršenje funkcije interne revizije samo u Direkciji. Shodno odredbama navedenih propisa Direkcija je bila u obavezi da kroz izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji uskladi dio koji se odnosi na internu reviziju.

Postupcima revizije konstatovano je da Direkcija nije uspostavila internu reviziju prema važećim propisima. Naime, Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH je u januaru 2013. godine dala saglasnost na Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu koji se odnosi na internu reviziju. Predmetni Prijedlog pravilnika je dostavljen Vijeću ministara BiH na usvajanje, ali je Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH, aktom iz jula 2013. godine, obavijestio Direkciju da su u međuvremenu donesene nove odluke o usklađivanju pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, te da je stoga potrebno pribaviti novo mišljenje Ministarstva pravde BiH.

Direkcija je zauzela stav da je svrsishodnije i efikasnije da se pristupi usklađivanju kompletnog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u kojem je predviđena i Jedinica interne revizije. U toku su aktivnosti vezane za pribavljanje mišljenja nadležnih institucija radi podnošenja Prijedloga

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeću ministara BiH na davanje saglasnosti, kako je to navedeno u prethodnoj tački ovog Izvještaja.

Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Direkcije sistematizovana su dva radna mjesta na poziciji internog revizora u kategoriji stručnog savjetnika u Kabinetu direktora. U 2019. godini je bilo popunjeno jedno radno mjesto.

Interna revizija je sačinila Godišnji izvještaj interne revizije i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz predmetnog Izvještaja interna revizija je u tekućoj godini obavila dvije redovne revizije i to reviziju Blagajničkog poslovanja i reviziju Uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, te naknadnu reviziju Javnih nabavki.

PREPORUKA 2

Direkcija je dužna uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa relevantnim propisima iz oblasti interne revizije.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁶, Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 33.737.000 KM (tekući izdaci 32.523.000 KM i kapitalni izdaci 1.214.000 KM). Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 30.630.309 KM za tekuće izdatke.

Ministarstvo finansija i trezora BiH, 31.12.2019. godine, je odobrilo prestrukturisanje rashoda unutar odobrenog budžeta Direkcije u ukupnom iznosu od 440.000 KM (povećani putni troškovi za 380.000KM i izdaci za usluge prijevoza i goriva za 60.000 KM, a smanjene naknade troškova zaposlenih za 440.000 KM).

S obzirom na to da je budžet usvojen tek u decembru 2019. godine, Direkcija se tokom godine finansirala na osnovu četiri tromjesečne odluke o privremenom finansiranju institucija BiH što je utjecalo na realizaciju budžeta, jer nisu mogle biti provedene procedure javnih nabavki za kapitalne izdatke i sl.

Vijeće ministara BiH, na 163. sjednici održanoj 27.12.2018. godine, razmotrilo je i usvojilo Program rada Direkcije za 2019. godinu. Izvještaj o radu Direkcije za 2019. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH na usvajanje.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Direkcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 30.630.309 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu manje za 3.106.691 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (21.218.773 KM), naknade zaposlenih (3.559.420 KM), putne troškove (2.353.824 KM), upotrebu vozila (778.571 KM), nabavku odjeće i uniformi (1.092.956 KM) i zakup prostora i zgrada (701.136 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 21.218.773 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće bio je 849. Obračun plaća zaposlenih u Direkciji, vrši se prema odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁷.

Članom 18. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH utvrđeni su platni razredi i koeficijenti za policijske službenike, a članom 19. istog Zakona utvrđeno je pravo na **poseban dodatak (policijski dodatak)** za zaposlene u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu (SIPA) i Graničnoj policiji BiH. Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH nije utvrđeno pravo na poseban dodatak za zaposlene u Direkciji, jer je ovaj Zakon donesen prije operativnog uspostavljanja Direkcije.

Direkcija je operativno uspostavljena početkom 2011. godine na osnovu odredaba Odluke Vijeća ministara BiH o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i zaposlenih između Ministarstva sigurnosti BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu i Direkcije⁸.

Članom 3. stav (8) i (9) navedene Odluke propisano je da policijski službenici u Direkciji zadržavaju pravo na poseban dodatak (policijski dodatak) u procentu koji je bio utvrđen u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu (SIPA), te da će pojedinačna rješenja o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske službenike donijeti direktor Direkcije. Obračun i isplata posebnog dodatka u Direkciji vrši se na osnovu interne Odluke o utvrđivanju posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima iz marta 2012. godine i donesenih pojedinačnih rješenja o utvrđivanju policijskog dodatka na plaću za policijske službenike.

Nadležne institucije od 2008. godine nisu donijele niti uskladile pravne akte koji regulišu pravo na poseban dodatak zaposlenih u sigurnosnim agencijama na nivou Bosne i Hercegovine.

Prema stavu (4) člana 19. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH pojedinačno rješenje o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske službenike donosi direktor policijske agencije, na osnovu podzakonskog akta koji prethodno donosi Vijeće

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16 i 72/17

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 94/10 i 21/11

ministara, na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH. Vijeće ministara BiH, od stupanja na snagu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u julu 2008. godine, nije donijelo podzakonske akte kojim se reguliše pravo na poseban dodatak zaposlenih u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu (SIPA) i Graničnoj policiji BiH.

Direkcija je preduzimala aktivnosti vezane za donošenje podzakonskog akta Vijeća ministara BiH koji bi trebao regulisati pravo zaposlenih u Direkciji na policijski dodatak. Međutim, institucije nadležne za davanje mišljenja u proceduri donošenja akata od strane Vijeća ministara BiH zauzele su stav da je neophodna izmjena Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u dijelu vezanom za policijski dodatak, u smislu taksativnog navođenja Direkcije kao korisnika predmetnog prava, te da je tek nakon toga moguće usvajanje podzakonskog akta o načinu isplate policijskog dodatka.

Vijeće ministara BiH je 2017. godine uputilo Parlamentarnoj skupštini BiH Prijedlog zakona o izmjenama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH koji se odnosi na izmjenu člana 19. koji reguliše pravo na policijski dodatak na način da pravo na poseban dodatak, pored policijskih službenika zaposlenih u Graničnoj policiji BiH i Državnoj agenciji za istrage i zaštitu, imaju i policijski službenici zaposleni u Direkciji.

Parlamentarna skupština BiH, na 54. sjednici Predstavničkog doma, održanoj 14.12. i 15.12.2017. godine, i na 36. sjednici Doma naroda, održanoj 20.2.2018. godine, usvojila je Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u dijelu koji se odnosi na poseban dodatak (policijski dodatak). ***Budući da je Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH usvojen u različitom tekstu u domovima Parlamentarne skupštine BiH potrebno je da Zajednička komisija oba doma usaglasí tekst Zakona. Do dana sačinjavanja ovog Izvještaja tekst predmetnog Zakona nije usaglašen.***

Resorno Ministarstvo sigurnosti BiH se, u martu 2019. godine, obratilo Ministarstvu finansija i trezora BiH u cilju rješavanja pitanja isplate policijskog dodatka zaposlenim u sigurnosnim agencijama na nivou Bosne i Hercegovine. Ministarstvo finansija i trezora BiH je u svom odgovoru navelo da će policijski službenici zaposleni u Direkciji pravo na poseban dodatak (policijski dodatak) ostvarivati u skladu sa odredbama Odluke Vijeća ministara BiH o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i zaposlenih između Ministarstva sigurnosti BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu i Direkcije s obzirom na to da je neizvjesno kada će biti okončana procedura usaglašavanja teksta Zakona.

Ured za reviziju institucija BiH je u prethodnim godinama u izvještajima o finansijskog reviziji sigurnosnih agencije na nivou Bosne i Hercegovine ukazivao na potrebu hitnog preduzimanja aktivnosti u cilju donošenja pravnog okvira za regulisanje prava na policijski dodatak.

PREPORUKA 3

Potrebno je da Direkcija i druge nadležne institucije preduzmu aktivnosti kako bi se riješilo pitanje policijskog dodatka na način da se obračun i isplate vrše u skladu sa relevantnim propisima.

5.1.2 Putni troškovi

Planirani izdaci za službena putovanja sa 31.12.2019. godine iznosili su 2.600.000 KM dok je ostvarenje 2.353.824 KM ili 91 %.

Odredbama Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje⁹ definisani su postupci izdavanja putnih naloga i pravljenja troškova putovanja. Uputstvom o načinu odobravanja službenih putovanja zaposlenih u Direkciji detaljnije je regulisan pojam službenog putovanja, odobravanje istog, sadržaj zahtjeva za službeno putovanje, odobravanje akontacija, popunjavanje i pravljenje putnih naloga, realizacija istih, obračun dnevnica itd.

Prilikom revizije smo utvrdili da je većina naloga za službena putovanja zavedena u knjigu putnih naloga, da su nalozi potpisani od ovlaštene osobe (neposrednog rukovodioca) i od strane direktora ili zamjenika direktora, ali da na pojedinim putnim nalogima prilikom pravljenja putovanja i obračuna putnih troškova nema potpisa neposrednog rukovodioca ili nema upisanog mjesta i datuma pravljenja naloga, te da nalog nije potpisan od strane likvidature.

Također, uočili smo da je u pojedinim situacijama isplaćena akontacija za službeno putovanje veća od troškova putovanja. U tom slučaju ili se vraća razlika na račun (uplata od strane zaposlenog) ili se ista realizuje kroz slijedeće putovanje s obzirom na to da je uslov za isplatu akontacije za službeno putovanje izmirenje prethodnog putovanja (realizacija). U razgovoru sa zaduženim osobama iz Direkcije došli smo do saznanja da je smanjen iznos akontacija nakon uvođenja elektronske blagajne u odnosu na gotovinsku blagajnu i nakon donošenja internog Uputstva o načinu odobravanja službenih putovanja.

PREPORUKA 4

Direkcija treba unaprijediti interne kontrole u vezi popunjavanja naloga za službeno putovanje, odnosno pravljenja putnih troškova shodno relevantnim propisima.

Najveći iznos troškova odnosi se na službena putovanja zaposlenih radi pratnje štićenih lica. Navedene aktivnosti se planiraju u drugim institucijama BiH, te stoga Direkcija nema uticaja na planiranje aktivnosti, a samim tim i na troškove koji nastaju izvršavanjem obaveza iz tih planova.

Direkcija, odnosno policijski službenici Sektora za osiguranje VIP lica i objekata u 2019. godini vršili su poslove fizičke i tehničke zaštite 37 štićenih lica, i to: četiri lica iz prve kategorije, 14 lica iz druge kategorije, šest lica iz treće kategorije i pet lica koje se štite po Odluci direktora. Za osam lica koje su se odrekle neposredne fizičke zaštite vršila se zaštita kroz operativni rad u vidu prikupljanja saznanja i informacija o njihovoj eventualnoj ugroženosti, na osnovu čega se preduzimaju druge operativne mjere i radnje, te sačinjavaju procjene ugroženosti osoba i preduzimanja adekvatnog vida zaštite.

Naime, članom 6. stav (1) tačka h) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH¹⁰, koji je stupio na snagu u maju 2008. godine, utvrđeno je da je **Direkcija**, pored ostalog, **nadležna i za organizovanje i provođenje fizičke i tehničke zaštite osoba i objekata** organa Bosne i Hercegovine i diplomatsko-konzularnih organa koji se posebno štite u skladu s odgovarajućim zahtjevima, međunarodnim obavezama i drugim propisima koje donosi Vijeće ministara BiH. Članom 33. istog Zakona propisano je da će svi zakoni relevantni za rad tijela koja se uspostavljaju ovim Zakonom biti usklađeni s odredbama ovog Zakona u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 06/12 i 10/18

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 36/08

Operativno provođenje navedenih aktivnosti u Direkciji započelo je u januaru 2011. godine, na temelju Odluke Vijeća ministara BiH o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i zaposlenih između Ministarstva sigurnosti BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu i Direkcije¹¹.

Nadležne institucije od 2009. godine nisu donijele pravne akte koji regulišu obim i način provođenja aktivnosti fizičke i tehničke zaštite lica, objekata i vrijednosnih pošiljki.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o Državnoj agenciji za istrage i zaštitu¹², koji je stupio na snagu u julu 2009. godine, brisane su odredbe o zaštićenim licima i objektima i drugoj zaštićenoj imovini, čime su prestali da

važe i podzakonski akti doneseni na osnovu predmetnih odredbi. I tokom 2019. godine trajale su aktivnosti vezane za pribavljanje mišljenja nadležnih institucija na Prijedlog odluke o određivanju lica, objekata i vrijednosnih pošiljki koji se štite i Prijedlog uputstva o obimu i načinu provođenja fizičke i tehničke zaštite lica, objekata i vrijednosnih pošiljki.

Naime, prema odredbama člana 31. stav 1. Poslovnika o radu Vijeća ministara BiH¹³ obrađivači su dužni, prije dostavljanja normativnih akata Vijeću ministara BiH, za predložene materijale pribaviti mišljenje Ureda za zakonodavstvo (u pogledu njihove usuglašenosti sa Ustavom BiH i zakonima BiH i metodološkim jedinstvom u izradi propisa), Ministarstva pravde (u pogledu pitanja koja se odnose na sankcije, organizaciju i funkcioniranje tijela uprave BiH i njihove međusobne odnose) i Ministarstva finansija i trezora BiH (u pogledu finansijskih sredstava ako sprovođenje zakona, odnosno drugog propisa zahtijeva osiguranje finansijskih sredstava).

Prema članu 33. Poslovnika o radu Vijeća ministara BiH ministarstva i druga tijela dužna su dati svoje mišljenje obrađivaču najkasnije u roku od deset dana od dana primitka materijala, a kada se radi o pitanjima o kojima treba žurno zauzeti stav, tijela su dužna dati mišljenje odmah. Međutim, nadležne institucije nisu poštovale propisani rok, tako da je u nekim slučajevima mišljenje dato nakon godinu dana ili duže od godine dana.

Ministarstvo finansija i trezora BiH je u svom aktu iz februara 2019. godine osim finansijskog aspekta ukazalo i na neke druge aspekte predloženih materijala, npr. da se obrazloži zašto se neki objekti izuzimaju, a drugi dodaju, da se razmotri mogućnost zaštite članova Predsjedništva BiH nakon završetka mandata. Slijedom navedenog, Ministarstvo finansija i trezora BiH, je uputilo Direkciju da postupi u skladu sa stavom Ministarstva, te da kompletiran materijal ponovo dostavi ovom Ministarstvu radi davanja konačnog mišljenja na Prijedlog Odluke i Uputstva. U toku su aktivnosti vezane za usaglašavanje stavova sa Ministarstvom finansija i trezora BiH.

Smatramo neophodnim da sve nadležne institucije proaktivno pristupaju izvršavanju svojih obaveza, odnosno da preduzimaju aktivnosti u propisanim rokovima i u okviru propisanih ovlaštenja kako bi se osigurali uslovi za efikasno obavljanje poslova iz nadležnosti institucija, a u konkretnom slučaju obavljanje aktivnosti zaštite lica i objekata.

PREPORUKA 5

Nadležne institucije trebaju proaktivno pristupiti donošenju pravnih akata kojima se reguliše provođenje aktivnosti fizičke i tehničke zaštite lica, objekata i vrijednosnih pošiljki kako bi predmetna oblast bila uređena važećim propisima.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 94/10 i 21/11

¹² Službeni glasnik BiH, broj 49/09

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 22/03

5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila

Planirani izdaci za službena vozila sa 31.12.2019. godine iznosili su 889.400 KM dok je ostvarenje 787.571 KM ili 89 %.

U periodu od 01.01.2019. godine do 31.12.2019. godine Direkcija je koristila 115 vozila (111 službenih specijalizovanih vozila i 4 službena vozila i to jedno vozilo više klase i tri vozila više srednje klase). U 2019. godini tri vozila nisu korištena zbog kvara (2 blindirana Mercedes a i Passat). Dva vozila Nissan Pathfinder korištena su za potrebe Direkcije, a vlasništvo su Centralne banke BiH.

Odredbama Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH¹⁴ definisan je način korištenja službenih vozila i način izdavanja i popunjavanja putnih naloga za službena vozila. Uredne evidencije o korištenju službenih vozila predstavljaju osnovu za sačinjavanje analiza o namjenskoj upotrebi službenih vozila.

Prilikom revizije smo utvrdili da na pojedinim putnim nalogima nema potpisa vozača da je vozilo zaprimljeno bez nedostataka, nema potpisa ovlaštene osobe za izdavanje putnih naloga, nema datuma otvaranja putnog naloga, te da nema navedene relacije putovanja, nego je samo upisano "Sarajevo".

Isto tako, revizijom smo utvrdili da se na pojedinim putnim nalogima: evidentira točenje goriva iz tekućeg mjeseca u putnom nalogu iz prethodnog mjeseca; "loko" vožnja prikazuje u pređenoj kilometraži od 3 do 200 KM, ali da nema jasnog obrazloženje "loko" vožnje; da nema evidentiranog točenja goriva na putnom nalogu; da nema obračunate pređene kilometraže u toku mjeseca sa izračunatom prosječnom potrošnjom goriva; da se u putni nalog ne upisuje pređena kilometraža; da se u putnom nalogu prilikom točenja goriva upisuje pređena kilometraža koja je manja ili veća od upisane kilometraže za taj dan korištenja vozila i da se na pojedinim putnim nalogima, za iste relacije navodi pređena kilometraža od 12 do 200 km.

PREPORUKA 6

Direkcija treba osigurati dosljednu primjenu propisa u dijelu kojim je definisan način popunjavanja putnih naloga za vozila, odnosno korištenja službenih vozila.

5.1.4 Unajmljivanje imovine i opreme

Ostvareni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme sa 31.12.2019. godine iznose 767.424 KM. Najznačajniji iznos (701.136 KM) odnosi se na plaćanje smještaja Direkcije na osnovu Ugovora o zakupu zaključenog za period 01.01.2019. – 01.01.2022. godine sa Javnom ustanovom "Studentski centar" Sarajevo. Mjesečna zakupnina iznosi 58.428 KM bez uključenih režijskih troškova koji čine 41,10% ukupnog iznosa fakture.

Početkom godine Direkcija je Ministarstvu finansija i trezora BiH dostavila prijedlog Odluke o odobravanju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja "Projekta nabavke dijela objekta Studentskog doma Nedžarići". Nakon provedenih aktivnosti na pribavljanju mišljenja nadležnih institucija u proceduri pripreme prijedloga predmetne Odluke, te na temelju uputa Ministarstva finansija i trezora BiH, 26.03.2019. godine, Direkcija je dostavila resornom Ministarstvu sigurnosti BiH

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17 i 34/18

informaciju sa prijedlogom zaključaka radi upućivanja iste Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Direkcija je 01.08.2019. godine uputila dopise Vladi KS i Skupštini KS u kome ih informiše o sastanku sa Vijećem ministara BiH u pogledu rješavanja pitanja trajnog smještaja Direkcije oko kupovine etažiranog dijela objekta "A" Studentskog doma Nedžarići u vlasništvu JU Studentski centar Sarajevo.

PREPORUKA 7

Potrebno je da Direkcija u saradnji sa nadležnim institucijama žurno preduzme sve potrebne aktivnosti radi rješavanja pitanja trajnog smještaja Direkcije.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 6.577 KM, a odnos se na prihode od disciplinskih mjera, novčane kazne i administrativne takse. U tekućoj godini su planirani primici od prodaje motornih vozila u iznosu od 64.000 KM, ali nisu ostvareni jer nije realizovana prodaja vozila.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 5.646.366 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 7.881.338 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (5.603.637 KM), kratkoročne tekuće obaveze (219.528 KM) i obaveze prema zaposlenima (2.058.174 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Direkcija je izvršila **popis** stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala **na 31.12.2019. godine**. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Analizirajući izvještaj Centralne popisne komisije o izvršenom popisu imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2019. godine, utvrđeno je da je Komisija za popis imovine i obaveza konstatovala manjak stalnih sredstava nabavne vrijednosti 14.999 KM, odnosno sadašnje vrijednosti 571 KM. Stalna sredstva (namještaj, laptopi, mobilni telefoni, policijska oprema) prilikom popisa nisu nađena i tokom provjere Komisija je došla do saznanja da su ista bez funkcije, da su stara, dotrajala ili uništena.

Komisija je u izvještaju ovo obrazložila čestim promjenama lokacije sredstava u 2019. godini od strane korisnika, bez informisanja Sektora za ljudske resurse, pravne, materijalno finansijske poslove i pisarnicu o premještanju stalnih sredstava, zatim radom policijskih službenika u smjenama, čestim odsustvima s posla radi bolovanja, godišnjih odmora i sl. Pomenute aktivnosti su uzrokovale poteškoće u smislu usaglašavanja popisanih lokacija stalnih sredstava sa njihovom lokacijom u sistemu.

PREPORUKA 8

Preporučujemo da se preduzmu neophodne aktivnosti na utvrđivanju okolnosti i činjenica koje su dovele do manjka stalnih sredstava, u cilju transparentnog upravljanja budžetskim sredstvima.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2019. godinu planirano je 877 zaposlenih. Na 31.12.2019. godine u Direkciji je bilo 842 zaposlenih. U toku godine ostvaren je prosječan broj od 849 zaposlenih.

U 2019. godini radni odnos na neodređeno radno vrijeme zasnovala su dva lica (jedan državni službenik i jedan zaposlenik). Agencija za državnu službu je donijela Rješenje o postavljenju za državnog službenika. Prijem za oba zaposlena je izvršen putem javnog oglasa.

Na određeno radno vrijeme Direkcija je zaposlila dvije osobe od kojih je jedna nakon angažmana na određeno radno vrijeme zasnovala stalni radni odnos na neodređeno vrijeme (posao higijeničarke). Druga osoba je angažovana kao zamjena za odsutnu zaposlenicu do povratka s neplaćenog odsustva (spajanje obitelji, jer suprug radi u DKP mreži). Za navedeni angažman se nije raspisivao javni oglas. U konkretnom slučaju, navedena osoba (zaposlenik) je s prekidima ugovora o radu bila zaposlena u Direkciji cijelu 2019. godinu.

Članom 9) stav c) Zakona o radu u institucijama BiH¹⁵ definisano je da se javni oglas ne raspisuje za prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas. Budući se ovdje radi o unaprijed poznatoj potrebi za popunjavanjem radnog mjesta, smatramo da se javni oglas za isto trebao pravovremeno raspisati, te stoga preporučujemo Direkciji dosljednu primjenu zakonskih propisa koji regulišu područje zapošljavanja kako bi se zadovoljili određeni kriteriji transparentnosti.

Za dvanaest zaposlenih je prekinut radni odnos zbog odlaska u penziju, sporazumnog prestanka radnog odnosa, otkaza od strane zaposlenog i dr.

U Direkciji su u 2019 godini evidentirana 34 interna premještaja koja su izvršeni na lični zahtjev ili za potrebe i efikasnost službe, te dva unaprjeđenja. Četiri osobe se nalaze na neplaćenom odsustvu radi spajanja obitelji ili člana 101. Zakona o policijskim službenicima prema kojem na zahtjev policijskog službenika, rukovodilac može odobriti neplaćeno odsustvo u periodu od najduže 30 dana u jednoj kalendarskoj godini.

Direkcija je u toku godine vršilo ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje dostavljalo Agenciji za državnu službu BiH.

Postupcima revizije je utvrđeno da još uvijek nije riješeno pitanje ***prestanka radnog odnosa policijskih službenika zbog sticanja uslova za penzionisanje po osnovu godina penzijskog staža***. Naime, Odbor za žalbe policijskih službenika je nastavio praksu

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

poništanja, kao nezakonitih, rješenja Direkcije¹⁶ donesenih na osnovu člana 119. stav (1) tačka 3. Zakona o policijskim službenicima BiH¹⁷, a sa kojim praksom je Odbor počeo početkom 2018. godine, tačnije nakon usvajanja novog Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Federacije Bosne i Hercegovine¹⁸.

Budući da navedeni Zakon o penzijskom i invalidskom osiguranju F BiH nije u nadležnosti institucija Bosne i Hercegovine, a kako nije došlo do izmjene Zakona o policijskim službenicima BiH i dalje je onemogućeno utvrđivanje prestanka radnog odnosa policijskih službenika sa prebivalištem u Federaciji Bosne i Hercegovine, a zbog navršenih 40 godina penzijskog staža. O navedenoj problematici su upoznati Ministarstvo pravde BiH, Upravni inspektorat, Pravobranilaštvo BiH, Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH i Ministarstvo sigurnosti BiH.

PREPORUKA 9

Preporučujemo da Direkcija uloži dodatne napore i u saradnji sa nadležnim institucijama iznađe rješenje u pogledu prestanka radnog odnosa na temelju godina staža policijskih službenika, te donese odgovarajuća rješenja.

6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Direkcija je, u 2019. godini provela 18 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka i to osam otvorenih i deset konkurentskih. Nakon prethodno provedenih postupka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 1.885.822 KM bez PDV-a (otvoreni postupci 1.729.741 KM i konkurentski postupci 156.081 KM). Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke u ukupnom iznosu od 64.157 KM. Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

U toku 2019. godine, Agencija za policijsku podršku BiH je, prema Sporazumu o provođenju postupaka javnih nabavki za potrebe policijskih tijela BiH¹⁹, provela određene postupke javnih nabavki za Direkciju na osnovu kojih su zaključeni ugovori o nabavci roba i usluga u ukupnom iznosu od 571.290 KM bez PDV-a.

¹⁶ Direkcija je donosila rješenja o prestanku radnog odnosa policijskim službenicima po osnovu napunjenih 40 godina penzijskog staža na temelju raspoloživih podataka (radnih knjižica i dr.). Određeni zaposlenici su ulagali žalbe Odboru za žalbe policijskih službenika osporavajući pravilnost obračuna penzijskog staža i staža osiguranja kao osnove za odlazak u penziju, odnosno osporavajući utvrđeno činjenično stanje i primjenu materijalnog prava (zbog uračunatog posebnog staža u ukupni penzijski staž bez saglasnosti, načina obračuna uvećanog staža, neuplaćeni doprinosi u određenom periodu i dr.). Detaljnije o navedenoj problematici vidjeti na stranici Ureda za reviziju institucija BiH www.revizija.gov.ba u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Direkcije za 2018. godinu.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/04, 63/04, 5/06, 15/08, 63/08, 35/09 i 72/12

¹⁸ Službene novine F BiH, broj 13/18

¹⁹ Sporazum je zaključen na osnovu člana 24. stav (1) tačka j) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH i člana 4. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

7. OSTALO

7.1 IT revizija

Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH raspolaže sa dva odvojena sistema, jedan za izvršavanje uobičajenih obaveza zaposlenika i drugi za pristup sigurnosnim servisima. Uvidom u trenutno stanje možemo konstatovati da je realizovan veći dio datih preporuka revizije, ali je utvrđeno da Direkcija još uvijek nema usvojene procedure za nadzor opreme.

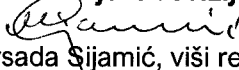
PREPORUKA 10

Potrebno je kreirati i usvojiti odgovarajuće procedure koje se tiču nadzora informacionih sistema Direkcije.

8. KOMENTARI

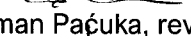
Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**


Mirsada Sijamić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

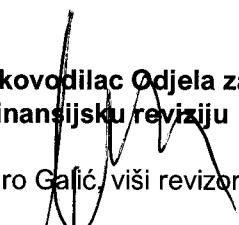

Ivana Jurčević, revizor


Osman Pačuka, revizor

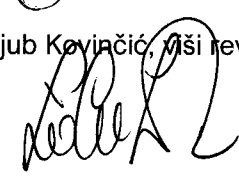

Mladen Vidošević, revizor


Nermin Velić, revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**


Miro Galić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**


Dragoljub Kovačić, viši revizor

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu
DIREKCIJA ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući Izdaci	32.523.000	0	32.523.000	30.630.309	94
Bruto plaće i naknade	21.950.000		21.950.000	21.218.773	97
Naknade troškova zaposlenih	4.400.000	-440.000	3.960.000	3.559.420	90
Putni troškovi	2.220.000	380.000	2.600.000	2.353.824	91
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	115.000	0	115.000	65.074	57
Izdaci za energiju i kom. usluge	257.000	0	257.000	210.087	82
Nabavka materijala	1.429.000	0	1.429.000	1.307.863	92
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	435.000	60.000	495.000	452.263	91
Unajmljivanje imovine i opreme	792.000	0	792.000	767.424	97
Izdaci za tekuće održavanje	482.000	0	482.000	436.103	90
Izdaci za osiguranje	88.000	0	88.000	79.687	91
Ugovorene i druge posebne usluge	355.000	0	355.000	179.791	51
2. Kapitalni Izdaci	1.214.000	0	1.214.000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	1.188.000		1.188.000		0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	26.000		26.000		0
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	33.737.000	0	33.737.000	30.630.309	91
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	33.737.000	0	33.737.000	30.630.309	91

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana _____ 2020. godine.

GLAVNI UPRAVNIK I INSPEKTOR POLICIJE:



Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine

DIREKCIJA ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA BIH

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	42.730	18.325	233
Novčana sredstva		721	0
Kratkoročna potraživanja	42.730	17.604	243
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	5.603.637	7.417.949	76
Stalna sredstva	15.601.577	15.478.085	101
Ispravka vrijednosti	9.997.941	8.060.136	124
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	5.603.637	7.417.949	76
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	5.646.366	7.436.274	76
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	2.277.702	3.803.173	60
Kratkoročne tekuće obaveze	219.528	1.509.398	15
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	2.058.174	2.118.532	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		175.243	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	5.603.637	7.417.949	76
Izvori sredstava	5.603.637	7.417.949	76
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	7.881.338	11.221.122	70

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 10. 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 _____ 2020. godine

DIREKTOR
GLAVNI GENERALNI INSPEKTOR POLICIJE:



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.

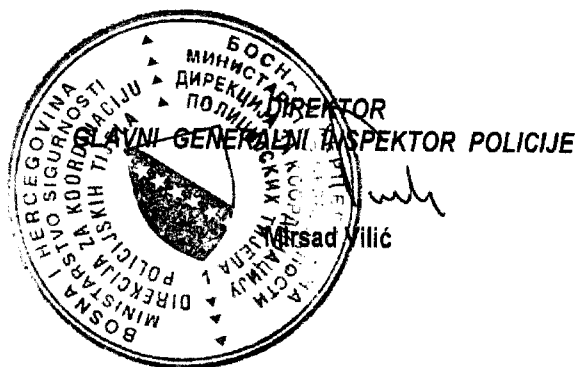
Rukovodstvo **Direkcije za koordinaciju policijskih tijela Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2. 2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Direkcije.

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 fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, _____





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



Broj: 01/4-16-1-695/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-1	1433	20

Bosna i Hercegovina

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE

Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1

71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

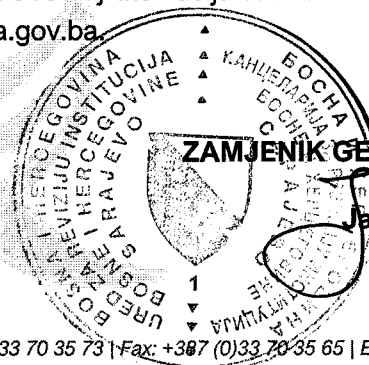
Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

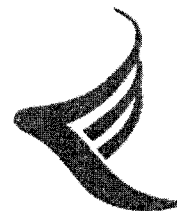


ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica



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



Broj: 01/4-16-1675-2/20
Sarajevo/8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

 BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-1	1433	120

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Bilica



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА ЉУДСКА ПРАВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KANDELA RIJA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА ЉУДСКА ПРАВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-676/20

Сарајево, јул 2020. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.2	Биланс стања	11
5.2.1	Попис средстава и обавезе	12
5.3	Преглед динамике запошљавања	12
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
7.	ОСТАЛО	13
7.1	Судски спорови	13
8.	КОМЕНТАРИ	14
	ПРИЛОЗИ	14

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Институције омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институција омбудсмена) који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Институције омбудсмена приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Институције омбудсмена је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Институције омбудсмена за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Институције омбудсмена за 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Институције омбудсмена је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

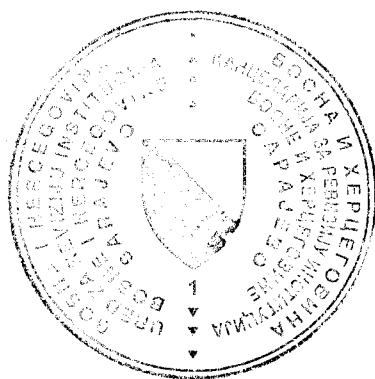
Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Институције омбудсмена, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 6.7.2020. године

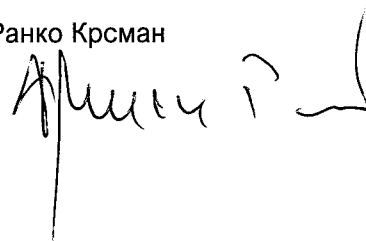
**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**


Јасмин Филић



**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман



III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о омбудсмену за људска права БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Институције омбудсмена за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на утврђене неправилности у примјени прописа из области запошљавања. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Институција омбудсмена је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Институција омбудсмена је приликом запошљавања у 2019. години поступала у складу са одредбама Закона о раду у институцијама БиХ	●		
Институција омбудсмена је наставила са активностима на јачању система јавних набавки предузимајући активности на реализацији датих препорука.	●		

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Институција омбудсмена је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Унутрашња организација и начин рада Институције омбудсмена утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији који Институција омбудсмена самостално доноси. Правилник о унутрашњој организацији донесен је 2009. године и исти је кроз године више пута мијењан и допуњаван, чиме су се стекли услови да се поступи у складу са Јединственим правилима за израду правних прописа у институцијама БиХ¹.

Правилником о унутрашњој организацији Институције омбудсмена уређен је начин рада и опис радних мјеста запослених. Истим су систематизована радна мјеста за 87 извршилаца (без три омбудсмена). Институцијом омбудсмена руководе три омбудсмена, од којих један обавља функцију предсједавања на период од двије године.

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ², Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Институција омбудсмена је, с обзиром на то да су наступиле измјене у одређеним процесима (уведена електронска благајна) извршила ажурирање ових докумената у 2019. години. Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2019. годину је сачињен и благовремено достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, интерну ревизију у Институцији омбудсмена обавља Јединица интерне ревизије Парламентарне скупштине БиХ. Надлежна јединица интерне ревизије је, у складу са Стратешким планом Јединице интерне ревизије за 2019-2022. и Годишњим планом Јединице за интерну ревизију у Институцији омбудсмена за 2019. годину, обавила планиране активности у 2019. години. Извјештај о накнадном интерном ревизорском прегледу система јавних набавки у Институцији омбудсмена достављен је у априлу 2019. године.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину⁵, Институцији омбудсмена су одобрена средства у укупном износу од 2.596.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2019. годину износило је 2.363.218 КМ. С обзиром на то да је буџет за 2019. усвојен крајем децембра 2019. године, Институција омбудсмена је, у складу са одлукама о привременом финансирању, располагала са средствима у укупном износу од 2.638.000 КМ. По усвајању Закона о буџету, Институција омбудсмена није имала потребу да врши реструктурисање расхода унутар одобреног буџета.

¹ Службени гласник БиХ, бр: 11/05, 58/14, 60/14 и 50/17

² Службени гласник БиХ, бр: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 59/19

⁵ Службени гласник БиХ, број 84//198

Поред средстава одобрених Законом о буџету, Институција омбудсмена је у 2019. години располагала и са 4.297 КМ новчаних средстава из донација, која су пренесена из претходне године. Амбасада Републике Бугарске је новчано подржала Пројекат „Јачање капацитета омбудсмена у циљу имплементације мандата националног превентивног механизма у БиХ“, који је имплементиран у 2018. години, а окончан у 2019. години.

Институција омбудсмена је, у складу са Стратегијом дјеловања институције за период 2016-2021. година, као и Средњорочним планом рада за период 2018-2021. година, 28.05.2019. године донијела Програм рада за 2019. годину. Извјештај о резултатима рада Институције омбудсмена за 2019. годину упућен је Предсједништву Босне и Херцеговине, домовима Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине, Парламенту Федерације Босне и Херцеговине и Народној скупштини Републике Српске.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Институција омбудсмена је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Институција омбудсмена, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинила детаљну забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и образложење извршења годишњег плана по свакој буџетској позицији. Извјештај о извршењу буџета Институције омбудсмена за 2019. годину је објављен на web страници www.ombudsmen.gov.ba.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 2.363.218 КМ, од чега је реализација текућих издатака 2.347.217 КМ, а капиталних издатака 16.001 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде (1.852.978 КМ), накнаде трошкова запослених (198.900 КМ), путни трошкови (88.402 КМ) те уговорене и друге услуге (63.818 КМ).

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

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 159.157 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 461.465 КМ.

Ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (156.638 КМ), обавезе према запосленима (192.244 КМ), краткорочне текуће обавезе (67.583 КМ) те краткорочна потраживања (2.519 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.2.1 Попис средстава и обавеза

Институција омбудсмена је извршила попис сталних средстава и ситног инвентара, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2019. године. Централна пописна комисија је на основу достављених извјештаја именованих комисија по локацијама, сачинила Елаборат о попису који је 17.2.2020. године усвојило руководство. Према достављеном елаборату, стварно стање средстава и обавеза усклађено је са књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава.

Краткорочне текуће обавезе исказане су у износу 259.827 КМ, од чега су обавезе према запосленим 192.244 КМ, краткорочне текуће обавезе према правним лицима 63.506 КМ и краткорочне текуће обавезе према физичким лицима 4.077 КМ.

Поступцима ревизије утврдили смо да пописна комисија није сачинила спецификацију обавеза према добављачима, само је вриједносно констатовано збирно стање по овој ставци. Поред тога, увидом у сачињени извјештај о попису уочено је да је пописна комисија констатовала да се на билансној позицији обавеза према запосленим, од укупно исказаних 192.244 КМ, износ од 189.052 КМ односи на обрачунате, а неисплаћене бруто плате и накнаде трошкова запослених за децембар, док је разлика од 3.192 КМ образложена као обавеза према запосленим која се односи на раније године и посљедица је неисправног књижења, те да не представља стварну обавезу, већ је само приказана у извјештају. Комисија је констатовала недостатак и неусклађеност на овој билансној позицији, али није предложила, иако је у обавези, мјере које се требају предузети ради отклањања утврђеног недостатка у материјално-финансијском пословању.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је да комисија за попис сачини спецификацију обавеза према добављачима и да предложи мјере које је потребно предузети да се отклоне утврђене слабости приликом спровођења пописа обавеза.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Институција омбудсмена је, на 31.12.2019. године, запошљавала 63 лица, од чега је 62 запослено на неодређено вријеме, а једно лице је послове обављало до 31.1.2020. године по основу уговора о раду на одређено вријеме. У 2019. години, по проведеном јавном позиву, седам лица је засновало радни однос на неодређено вријеме, а три лица су ангажована по основу уговора о раду на одређено вријеме, до три мјесеца.

Анализирајући кретање запослених, може се констатовати да је у 2019. години једно лице распоређено на одређено вријеме до четири мјесеца, са позиције стручног савјетника, да обавља послове помоћника омбудсмена који је у том периоду користио неплаћено одсуство. Поред тога, на одређено вријеме у трајању од шест мјесеци, извршен је и интерни премјештај запосленог са позиције радника на обезбјеђењу на позицију референта за пријем и отпрему поште. Три лица су у 2019. године користила одобрено одсуство с рада без накнаде плате - неплаћено одсуство. Престанак радног односа у Институцији омбудсмена у 2019. године наступио је за шест лица. За три лица радни однос је престао истеком уговора о раду склопљеног на одређено вријеме, једно лице је

стекло услове за пензионисање, док је за два запослена радни однос престао споразумним прекидом радног односа.

Институција омбудсмена није у 2019. години, у складу са Законом о раду у институцијама БиХ, провела оцјењивање рада запослених.

ПРЕПОРУКА 2

Институција омбудсмена је дужна да, у складу са законским одредбама, проводи оцјењивање рада запослених за календарску годину и да за сваког запосленог рјешењем утврди оцјену рада.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институција омбудсмена је за вријеме привременог финансирања периодично доносила план јавних набавки роба и услуга, док је по усвајању Закона о буџету донесена Одлука о покретању поступка јавне набавке за набавку роба које се финансирају из капиталних издатака.

Према презентованим подацима, Институција омбудсмена, је у 2019. години провела 98 поступака јавних набавки, од чега су два поступка проведена путем конкурентског захтјева и 96 путем директног споразума. Укупна вриједност додијељених уговора за посматрани период износи 90.234 КМ без ПДВ-а⁶. На основу прегледаног узорка проведених поступака јавних набавки нису уочене значајније неправилности.

7. ОСТАЛО

7.1 Судски спорови

Према достављеним подацима о судским споровима, против Институције омбудсмена се водио спор пред Окружним судом Бања Лука ради исплате дуга на име закупа пословног простора. Правобранилаштво БиХ је у јуну 2019. године, као законски заступник, обавијестио Институцију омбудсмена да је, на основу пресуде, тужени обавезан тужитељу исплатити на име закупнине пословног простора износ од 9.525 КМ заједно са законским затезним каматама почев од 5.11.2015. године па до коначне исплате.

Институција омбудсмена је, 30.4.2015. године, пресељењем у зграду институција БиХ у Бањој Луци, напустила до тада изнајмљивани пословни простор. Именована комисија за примопредају је сачинила записник у коме је констатовано да је пословни простор ослобођен од лица и ствари, с тим да је у подрумском простору и даље остала смјештена архива Институције омбудсмена. Према наводима из пресуде, наведени записник тужитељ није потписао, а подрумске просторије су, и поред тога, настављене да се користе све до 11.6.2015. године. Тужитељ је обавијестио Институцију омбудсмена да је раније потписани уговор на снази био до 11.6.2015. године, јер предметни пословни простор представља јединствену цјелину, с обзиром на то да подрумске просторије нису физички одвојене од остатка пословног простора, што онемогућава њихово коришћење.

⁶ Извјештај о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и предмету набавке за период 01.01.2019.-31.12.2019. године од 03.04.2020.

И поред чињенице да ће се исплата по основу тужбе извршити са Јединственог рачуна трезора БиХ, институције су дужне да се понашају у духу доброг домаћина, притом водећи рачуна да се обавезе стварају у складу са правним нормама.

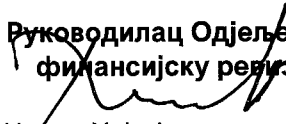
8. КОМЕНТАРИ

Институција омбудсмена у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

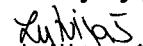
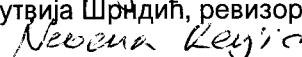
**Вођа тима за
финансијску ревизију**


Наташа Павловић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

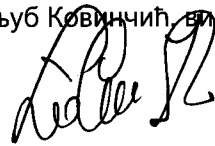

Неџад Хаџић, виши ревизор

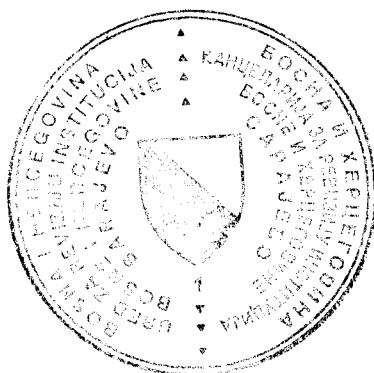
**Чланови тима за
финансијску ревизију**


Лутвија Штрндић, ревизор,

Невена Кењић, ревизор

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

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор





Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјаве о одговорностима руководства (x3)

Преглед расхода буџета за 2019. годину

Институција омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине

Табела 1

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупан буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	2.547.000	0	2.547.000	2.347.217	92
Бруто плате и накнаде	1.937.000		1.937.000	1.852.978	96
Накнаде трошкова запослених	239.000		239.000	198.900	83
Путни трошкови	120.000		120.000	88.402	74
Издаци телефонских и пошт услуга	55.000		55.000	45.834	83
Издаци за енергију и ком услуге	7.000		7.000	4.370	62
Набавка материјала	40.000		40.000	35.686	89
Издаци за услуге превоза и горива	30.000		30.000	14.904	50
Унајмљивање имовине и опреме	13.000		13.000	12.800	98
Издаци за текуће одржавање	31.000		31.000	24.825	80
Издаци за осигурање	6.000		6.000	4.700	78
Уговорене и друге посебне услуге	69.000		69.000	63.818	92
2. Капитални издаци	49.000	0	49.000	16.001	33
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	49.000		49.000	16.001	33
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	2.596.000	0	2.596.000	2.363.218	91
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намене	0	4.297	4.297	4.297	100
0304090 "Јачање капацитета Омбудсмена у циљу имплементације мандата NPM и BiH"		4.297	4.297	4.297	100
8. Укупно (4+5+6+7)	2.596.000	4.297	2.600.297	2.367.515	91

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 19.02.2020. године.



Проф. др Љубиљко Митровић
Председавајући омбудсмен
Босне и Херцеговине

Биланс стања на дан 31.12.2019. године

Институција омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине

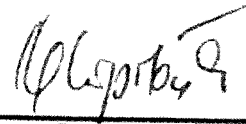
Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Процент 2/3*100
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	2.519	10.233	25
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	2.519	10.233	25
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	156.638	184.696	85
Стална средства	773.380	754.696	102
Исправка вриједности	616.742	570.300	108
Неотписана вриједност сталних средстава	156.638	184.696	85
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	159.157	194.929	82
3. Краткорочне обавезе и разграничења	259.827	280.890	93
Краткорочне текуће обавезе	67.583	62.728	108
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	192.244	218.162	88
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	156.638	184.696	85
Извори средстава	156.638	184.696	85
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	416.465	465.586	89

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 19.02.2020. године




 Проф. др Љубинко Митровић
 Председавајући омбудсмен
 Босне и Херцеговине

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Институције омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институција омбудсмена) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15 од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ, број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Институције омбудсмена.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 03.04.2020.



Омбудсмен
Љубинка Митровић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје

Руководство Институције омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институција омбудсмена) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15 од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ, број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Институције омбудсмена.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 02.04.2020.



Омбудсмен

Нивес Јукић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство Институције омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институција омбудсмена) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15 од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ, број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Институције омбудсмена.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

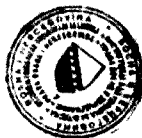
- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 02.04.2020.

Омбудсмен

Јасминка Џумхур





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



Broj: 01/4-16-1-695/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-1	1634	120

Bosna i Hercegovina

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

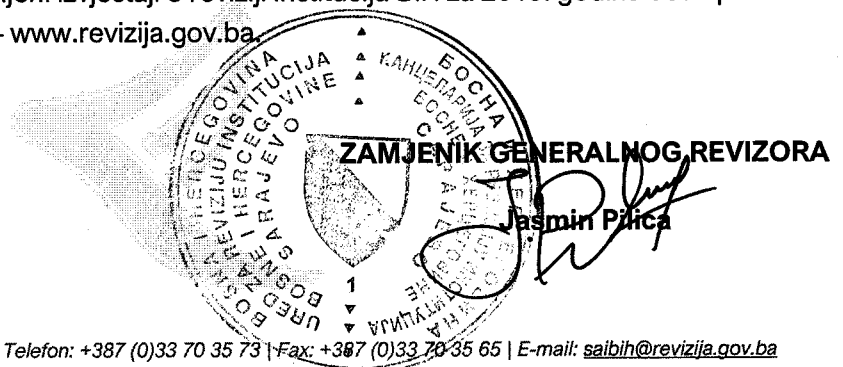
Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – 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



Broj: 01/4-16-1675-2/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

 BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-1	1434	120

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

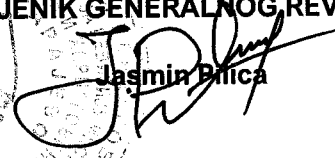
U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA


Jasmin Bilica



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*KOMISIJE ZA KONCESIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

KOMISIJE ZA KONCESIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU

Broj: 06-16-1-687/20

Sarajevo, juli 2020. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA.....	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
3.1	Organizacija i rukovođenje.....	10
3.2	Funkcionisanje sistema internih kontrola	11
3.3	Finansijsko upravljanje i kontrola	12
4.	BUDŽET	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	13
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	13
5.2	Bilans stanja	13
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	14
6.	JAVNE NABAVKE.....	15
7.	KOMENTARI.....	16
	PRILOZI	16

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Komisija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Komisije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizion dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Komisije za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Komisije za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Komisije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Mandati četiri člana komisije, koliko trenutno i broji Komisija, istekli su u ranijem periodu a funkcionisanje Komisije nije osigurano s obzirom na trenutnu teritorijalnu zastupljenost postojećih članova Komisije (tačka 3.1. Izvještaja).
- Neracionalno izdvajanja sredstava za troškove održavanja službenih vozila i isplatu stimulacije (tačka 3.2. Izvještaja).
- Popunjavanje upražnjenih radnih mjesta predviđenih sistematizacijom, penzionisanje dva člana Komisije i ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika nije provedeno u skladu sa važećim zakonskim propisima (tačka 5.3. Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Komisije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Komisije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 07.07.2020. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Fuka



**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman

Ranko Krsman

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019 godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o koncesijama BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima u vezi sa istekom mandata članova Komisije i neracionalnog ulaganja u opravku službenog vozila. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Komisija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Nadležne institucije nisu imenovale članove Komisije iako su mandati trenutnog sastava Komisije već odavno istekli.			●
Usaglašen je način dostavljanja Izvještaja o radu Komisije na način da se pribavljaju mišljenja nadležnih institucija.	●		
Uočena su i ove godine značajna ulagaja u opravku službenog vozila koje koristi zamjenik predsjedavajućeg Komisije			●
Komisija je obavijestila Parlamentarnu skupštinu BiH o trenutnom statusu članova Komisije kojima su istekli mandati i koji su ispunili uslove za penzionisanje.	●		

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Komisija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², interna revizija Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH treba obavljati reviziju kod Komisije. U 2019. godini interna revizija nije obavljala aktivnosti u Komisiji.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Komisije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 5.5.2005. godine. Navedenim Pravilnikom, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 17 izvršilaca.

Poslove iz nadležnosti Komisije obavlja Komisija za dodjelu koncesija koju sačinjava sedam članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH, na prijedlog Vijeća ministara BiH, na mandatni period od pet godina koji se može produžiti za još jedan mandat.

Kao osnovna organizaciona jedinica Komisije formirana je Služba za upravne, stručne i administrativne poslove kojom rukovodi sekretar Komisije u okviru koje su sistematizovana radna mjesta za deset izvršilaca.

Krajem 2018. godine i početkom 2019. godine pribavljena su mišljenja nadležnih institucija na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Komisije i nakon usvojenih napomena, korekcija i obrazloženja Komisija je 02.10.2019. godine predmetni prijedlog pravilnika uputila Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Takođe, Komisija je 16.12.2019. godine uputila Vijeću ministara BiH urgenciju da se Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Komisije razmatra ako je moguće na prvoj narednoj sjednici Vijeća ministara BiH. Sa danom obavljanja revizije Komisija nema informacije da je navedeni prijedlog pravilnika razmatran na sjednicama Vijeća ministara BiH.

Prema Zakonu o koncesijama BiH, Komisija se sastoji od sedam članova, uključujući predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Komisije. Međutim Komisija trenutno broji četiri člana čiji su mandati istekli 2008. godine za jednog člana, 2010. godine za dva člana i 2015. godine za jednog člana.

Komisija se 28.08.2019. godine obratila Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH zahtijevajući informaciju o statusu konkursne procedure za imenovanje sedam članova Komisije. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH dostavilo je odgovor Komisiji 12.09.2019. godine u kome navodi da su izvršili svoju obavezu pripreme akta o imenovanju članova Komisije koje u skladu sa Zakonom o koncesijama BiH treba da imenuje Parlamentarna skupština BiH i da još uvijek nisu obavješteni o Zaključku Vijeća ministara BiH o statusu predmeta imenovanja članova Komisije³.

¹ Službeni glasnik BiH, br. 27/08 i 32/12

² Službeni glasnik BiH, br. 49/12 i 69/17

³ U skladu sa zaključkom Vijeća ministara BiH od 23.05.2018. godine, Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je 04.06.2018. godine dostavilo Parlamentarnoj skupštini BiH prijedlog Vijeća ministara BiH za imenovanje članova Komisije odnosno Prijedlog odluke o imenovanju članova Komisije radi daljeg nadležnog postupanja. Na sjednici Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH od 26.07.2018. godine nije usvojena odluka odnosno prijedlog liste kandidata a o tome nije donesen zaključak.

Komisija, prema Zakonu o koncesijama BiH, donosi odluke ako su prisutna najmanje četiri člana od kojih po jedan treba biti predstavnik sa prebivalištem u Federaciji BiH, Republici Srpskoj i Brčko Distriktu BiH. Međutim trenutni sastav Komisije ne odražava nevedenim zakonom predviđenu teritorijalnu zastupljenost članova Komisije tako da je i u tom pogledu samo funkcionisanje Komisije onemogućeno.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Komisija u saradnji sa nadležnim institucijama ponovo inicira aktivnosti na okončanju radnji vezanih za imenovanje članova Komisije.

3.2 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na sljedeće:

- U Izvještaju o reviziji za 2018. godinu konstatovano je značajno izdvajanje sredstava za opravku službenog vozila koje koristi zamjenik predsjedavajućeg Komisije i koje je iznosilo 16.662 KM. Takođe, za održavanje pomenutog vozila nastavljena su izdvajanja i tokom 2019. godine i početkom 2020. godine, tako da je za održavanje i opravku predmetnog vozila izdvojeno još 5.951 KM. Smatramo da nije postojala ekonomska opravdanost i isplativost izdvajanja ovako značajnog ulaganja imajući u vidu trenutnu tržišnu vrijednost vozila koje je proizvedeno 2007. godine.
- Jednom članu Komisije isplaćena je stimulacija u neto iznosu od 800 KM uz obrazloženje dodatnog obavljanja poslova zbog odsustva zamjenika predsjedavajućeg Komisije. Ne osporavajući isplate stimulacija u opravdanim okolnostima i za izuzetne rezultate u poslovanju smatramo da isplata stimulacije članu Komisije kao kolegijalnom tijelu uz obrazloženje dodatnog obavljanja poslova prije svega nije primjereno imajući u vidu stvarni obim posla uzrokovan ograničenjem u poslovanju koje prati Komisiju od njenog osnivanja.

PREPORUKA 2

Komisije treba sredstva za neto stimulacije i reprezentaciju koristiti samo u opravdanim slučajevima, usklađenim sa internim pravilima i okončati stalno i neracionalno ulaganje u opravku službenog vozila.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁴, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Komisija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavilo CHJ.

Postupcima revizije utvrđeno je da nisu poduzete dalje aktivnosti na unaprjeđenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u odnosu na 2018. godinu kada su utvrđeni poslovni procesi, procijenjeni rizici, urađen registar rizika i donesena Odluka o provođenju plana za smanjivanje odnosno ublažavanje rizika. Komisija nije donijela akcioni plan za 2019. godinu sa specifičnim novim mjerama za unaprjeđenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole što je navela u Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva Komisije za 2019. godinu. Krajem decembra 2019. godine Komisija je donijela Odluku o formiranju Radne grupe na ažuriranju sistema finansijskog upravljanja i kontrole čiji je zadatak ažuriranje mape poslovnih rizika, registra rizika kao i prijedloga o načinu izrade godišnjeg plana akcije za unaprjeđenje internih kontrola sa nosiocima i rokovima. Planirani rok za obavljanje prethodno navedenih poslova je 15.04.2020. godine ali sa danom završetka revizije ovi poslovi nisu završeni.

PREPORUKA 3

Komisija treba kontinuirano provoditi aktivnosti na uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole sa posebnim osvrtnom na praćenje, procjenu i izvještavanje o sistemu u cilju unaprjeđenja upravljanja poslovnim procesima.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁵, Komisiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.059.000 KM. S obzirom na to da je navedeni Zakon usvojen tek 24.12.2019. godine Komisija se tokom godine finansirala na osnovu četiri odluke o privremenom finansiranju institucija BiH. Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 694.872 KM.

Plan i program rada Komisije za 2019. godinu usvojilo je Vijeće ministara BiH na 164 sjednici održanoj 22.01.2019. godine. Izvještaj o radu Komisije za 2019. nije usvojen.

Izvještaj o radu Komisije, prema Zakonu o koncesijama BiH, dostavlja se Vijeću ministara BiH do 31. maja tekuće godine za prethodnu godinu. Nacrt Izvještaj o radu za 2019. godinu pripremljen je i usvojen na sjednici Kolegija 05.05.2020.godine, te istog dana postavljen na platformu za e-konsultacije i web stranicu Komisije. Nakon dobijanja izvještaja o provedenim obavezanim e-konsultacijama, Komisija treba dobiti mišljenje Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH, Ministarstva finansija i trezora BiH, Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH i Direkcije za evropske integracije BiH.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13)

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Komisija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Komisija, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH, sačinila obrazloženja bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljno obrazloženje izvršenja budžeta po svim pozicijama.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 694.872 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu manje za 364.128 KM.

Manje izvršenje budžeta Komisije za 2019. godinu posljedica je uglavnom toga što su sredstva za plaće i naknade troškova zaposlenih (914.000 KM) planirana i odobrena za 14 zaposlenih dok je prosječan broj zaposlenih u 2019. godini iznosio 11 zaposlenih tako da je realizacija iznosila (569.054 KM). U okviru naknada troškova zaposlenih otpremnine su planirane u iznosu od 75.000 KM a ostvarene u iznosu od 28.449 KM jer su planirane na bazi podataka o ispunjenju uslova za penzionisanje članova Komisije koji nisu penzionisani iako su stekli uslove za penzionisanje.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (475.225 KM), naknade zaposlenih (93.829 KM), troškove zakupa (71.040 KM), izdatke za upotrebu vozila (15.387 KM) i ugovorene i druge usluge (14.793 KM).

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 475.225 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 285.522 KM, neto stimulacije 2.994 KM a porezi i doprinosi 186.709 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 42.165 KM što je posljedica manjeg broja zaposlenih u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Komisiji bio je 11. Budžetom za 2019. godinu planirano je 14 zaposlenih, a na 31.12.2019. godine u Komisiji je bilo 10 zaposlenih.

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 37.471 KM a odnose se na kratkoročna potraživanja (6.881 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (30.589 KM), Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 91.590 KM a odnose se na kratkoročne tekuće obaveze (15.145 KM), obaveze prema zaposlenima (42.477 KM), kratkoročna razgraničenja (3.378 KM) i izvore sredstava (30.589 KM).

Komisija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Stvarano stanje usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 6.881 KM i predstavljaju početno stanje iz prethodne godine. Potraživanja su iskazana prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske na osnovu tri rješenja koje je izdao Fond za refundaciju bolovanja koja još uvijek nisu naplaćena. Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske je na zahtjev Komisije dostavio izvode otvorenih stavki u kojima potvrđuje svoje dugovanje prema Komisiji.

PREPORUKA 4

Komisija treba pokrenuti aktivnosti u skladu sa zakonskim propisima kako bi se naplatila potraživanja za refundaciju naknada bolovanja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

U Komisiji je u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine prestao radni odnos za tri zaposlena zbog sticanja uslova za starosnu penziju i sporazumnog prestanka radnog odnosa.

Procesom revizije je utvrđeno da je jedan zaposlenik (vozač) angažovan na određeno vrijeme od 01.04.2019. godine u kontinuitetu. Komisija nije provodila proceduru javnog oglasa za angažman vozača na određeno vrijeme. Prema Zakonu o radu Poslodavac može bez provođenja konkursne procedure izvršiti prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas

Pored toga, Komisija je za upražnjena sistematizovana radna mjesta angažovala osobe po osnovu ugovora o djelu na poslovima pravnog konsultovanja i izrade općih i pojedinačnih pravnih akata iz oblasti radno pravnih odnosa i sl. Osoba je angažovana u periodu od četiri mjeseca za što je ukupno isplaćeno 1.833 KM (mjesečna naknada u visini od 333 KM do 500 KM). Takođe, za obavljanje finansijsko računovodstvenih poslova angažovana je jedna osoba u periodu od šest mjeseci a ukupna isplata po ovom angažmanu iznosila je 3.150 KM (mjesečna naknada od 200 KM do 950 KM).

Revizijom je utvrđeno da su dva člana Komisije ispunila uslove za penziju a i dalje rade u Komisiji. Radi se o imenovanim licima od strane Parlamentarne skupštine kojima je i pored toga što su stekli uslove za penziju takođe istekli i mandati. Prema Zakonu o radu u institucijama BiH⁶ radni odnos prestaje kada zaposlenik navrši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, nezavisno od godina života – danom donošenja rješenja.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

U vezi sticanja uslova za penziju, Komisija je prema preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2018. godinu, uputila 13.11.2019. godine Parlamentarnoj skupštini BiH Informaciju o statusu članova Komisije. Parlamentarna skupština BiH je dopisom od 15.01.2020. godine obavijestila Komisiju da je Zajednički kolegijum oba doma Parlamentarne skupštine BiH na 4. sjednici održanoj 15.01.2020. godine razmatrao Informaciju o statusu članova Komisije i primio je k znanju. Takođe Zajednički kolegijum oba doma Parlamentarne skupštine BiH zahtijeva od Vijeća ministara BiH da hitno pokrene proceduru izbora novih članova Komisije.

Rukovodeći državni službenik-sekretar Komisije izvršio je ocjenjivanje državnih službenika, međutim zamjenik predsjedavajućeg Komisije nije ocjenio sekretara Komisije tako da izvještaj o ocjenjivanju državnih službenika nije dostavljen Agenciji za državnu službu BiH.

PREPORUKA 5

Komisija je dužna radna mjesta predviđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji popunjavati u skladu sa važećim zakonskim propisima koji regulišu zapošljavanje u institucijama BiH. Takođe, u skladu sa zakonskim odredbama, Komisija treba provoditi ocjenjivanje rada zaposlenih za tekuću godinu.

6. JAVNE NABAVKE

Komisija je donijela Plan javnih nabavki za 2019. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁷. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom zamjenika predsjedavajućeg, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Komisija je, u 2019. godini provela 11 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (jedan konkurentski i deset putem direktnog sporazuma) te jedan postupak putem direktnog sporazuma iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 17.248 KM (15.253 KM iz tekućih izdataka i 1.995 KM iz kapitalnih izdataka). Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

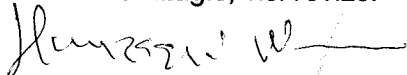
7. KOMENTARI

Komisija, u ostavljenom roku, nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu, u skladu sa članom 15. Zakona o reviziji institucija BiH, već je Uredu za reviziju uputila dopis u kojem izražava neslaganje sa Nacrtom izvještaja o reviziji i načinom komuniciranja sa ovlaštenim licima Komisije.

Kako u dopisu nisu navedena neslaganja sa konkretnim nalazima prezentiranim u Nacrtu izvještaja o reviziji, kao takav nije mogao biti osnova za eventualne korekcije nalaza i preporuka datim na osnovu provedene revizije Komisije. Detaljan odgovor na dopis Komisije dostavljen je rukovodstvu Komisije uz konačan Izvještaj o reviziji za 2019. godinu.

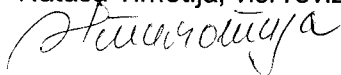
**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, viši revizor



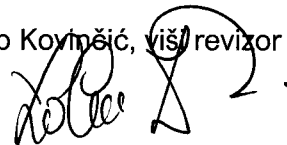
**Član tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Timotija, viši revizor



**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Dragoljub Kovmčić, viši revizor



Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Komisija za koncesije Bosne i Hercegovine

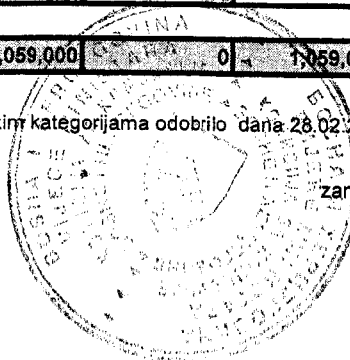
Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,057,000	0	1,057,000	692,877	66
Bruto plaće i naknade	726,000		726,000	475,225	65
Naknade troškova zaposlenih	188,000		188,000	93,829	50
Putni troškovi	11,000		11,000	4,956	45
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	12,000		12,000	8,451	70
Izdaci za energiju i kom. usluge	10,000		10,000	4,347	43
Nabavka materijala	4,000		4,000	3,198	80
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10,000		10,000	8,715	87
Unajmljivanje imovine i opreme	72,000		72,000	71,040	99
Izdaci za tekuće održavanje	7,000		7,000	6,795	97
Izdaci za osiguranje	2,000		2,000	1,528	76
Ugovorene i druge posebne usluge	15,000		15,000	14,793	99
2. Kapitalni izdaci	2,000	0	2,000	1,995	100
Nabavka zemljišta	0		0	0	0
Nabavka građevina	0		0	0	0
Nabavka opreme	2,000		2,000	1,995	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0		0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0		0	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,059,000	0	1,059,000	694,872	66
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	0
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	0
			0		
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	1,059,000	0	1,059,000	694,872	66

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2020. godine.

zamjenik predsjedavajućeg

dr. Milorad Amović



Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine

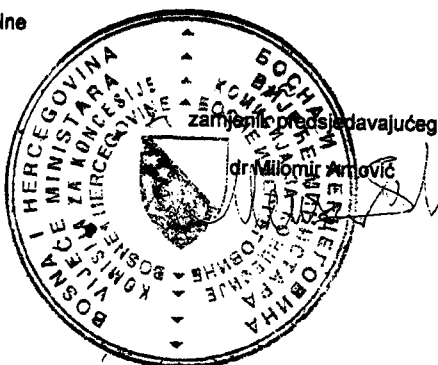
Komisija za koncesije Bosne i Hercegovine

Tabela II

1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	6,881	6,881	100
Novčana sredstva	0	0	0
Kratkoročna potraživanja	6,881	6,881	100
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	30,589	18,888	162
Stalna sredstva	221,256	202,884	109
Ispravka vrijednosti	190,667	183,996	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	30,589	18,888	162
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	37,471	25,769	162
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	61,001	110,643	56
Kratkoročne tekuće obaveze	15,145	12,024	126
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	42,477	95,241	45
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	3,378	3,378	100
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	30,589	18,888	162
Izvori sredstava	30,589	18,888	162
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	61,001	110,643	56

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju Institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika ne će 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 28.02.2020. godine



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.

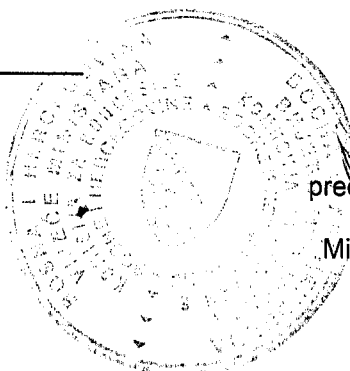
Rukovodstvo **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Komisije.

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 fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 04/03/2020



Zamjenik
predsjedavajućeg
Milomir Amović



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



Broj: 01/4-16-1-695/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-1	1435	20

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

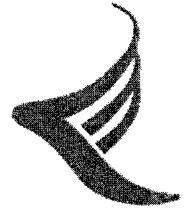
Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba

S poštovanjem,





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



Broj: 01/4-16-1675-2/20
Sarajevo/8.7.2020.

www.revizija.gov.ba



BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-1	1435	20

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Bilica



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*KONKURENCIJSKOG VIJEĆA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**KONKURENCIJSKOG VIJEĆA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU**

Broj: 02-16-1- 682 /20

Sarajevo, juli 2020. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA.....	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
4.	BUDŽET	10
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.2	Pregled prihoda i primitaka	11
5.3	Bilans stanja	11
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	12
6.	JAVNE NABAVKE.....	12
7.	KOMENTARI.....	12
	PRILOZI	13

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Konkurencijskog vijeća (u daljem tekstu: Vijeće)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Vijeća** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Vijeća** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizion dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Vijeća** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Vijeća** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Vijeća** za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Vijeća** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizion dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Vijeća** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Vijeća**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 7.7.2020. godine

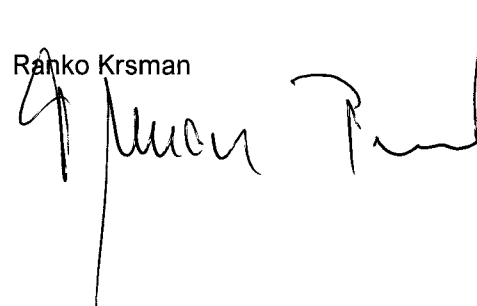
**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica




**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Vijeća za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o usklađenosti. Skretanje pažnje se odnosilo na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji koji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Vijeća stupio je na snagu u januaru 2020. godine shodno relevantnim odlukama Vijeća ministara BiH.	●		
Dopunjena je mapa poslovnih procesa i ažuriran registar rizika vezano za proces naplate prihoda.	●		
Vijeće je u tekućoj godini imenovalo Komisiju za popis potraživanja i obaveza koja je nakon izvršenog popisa sačinila Izvještaj.	●		

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Vijeće je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

U 2019. godini na snazi je bio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Vijeća, na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u maju 2007. godine. U januaru 2020. godine na snagu je stupio novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Vijeća, na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost na 178. sjednici održanoj 12.11.2019. godine. Predmetnim Pravilnikom definisana je vrsta organizacionih jedinica i njihova nadležnost, način rada i rukovođenja Vijećem i organizacionim jedinicama, te sistematizacija radnih mjesta koja obuhvata naziv i raspored poslova po organizacionim jedinicama s opisom poslova i potrebnim uslovima za svako radno mjesto. Ovim Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 29 izvršilaca.

Uspostava i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole definisani su Zakonom o finansiranju institucija BiH¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Vijeće je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvještaja sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira shodno relevantnim propisima.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH² i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH³, interna revizija Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Vijeću. Jedinica interne revizije Ministarstva, u tekućoj godini, nije obavljala reviziju u Vijeću.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁴, Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.272.000 KM (tekući izdaci 1.262.000 KM i kapitalni izdaci 10.000 KM). Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 1.236.055 KM za tekuće izdatke.

Ministarstvo finansija i trezora BiH, 30.12.2019. godine, je odobrilo prestrukturisanje rashoda unutar odobrenog budžeta Vijeća u ukupnom iznosu od 33.000 KM (izmjena strukture rashoda prikazana je u Tabeli I u prilogu Izvještaja).

S obzirom na to da je budžet usvojen tek u decembru 2019. godine, Vijeće se tokom godine finansiralo na osnovu četiri tromjesečne odluke o privremenom finansiranju institucija BiH, a što je utjecalo na realizaciju budžeta.

Vijeće ministara BiH, na 165. sjednici održanoj 30.1.2019. godine, razmotrilo je i usvojilo Program rada Vijeća za 2019. godinu. Izvještaj o radu Vijeća za 2019. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Vijeće je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.236.055 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu manje za 35.945 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (1.012.064 KM), naknade zaposlenih (123.931 KM), putne troškove (33.706 KM) i izdatke telefonskih i poštanskih usluga (20.970 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 204.385 KM.

Strukturu ostvarenih prihoda čine: administrativne takse u vezi sa procesnim radnjama pred Vijećem (139.120 KM), kazne po Zakonu o konkurenciji⁵ (60.750 KM) i administrativne takse na podneske kojima se traži mišljenje (4.515 KM).

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 74.961 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 175.665 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (74.898 KM) i obaveze prema zaposlenima (94.102 KM).

Vijeće je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 48/05, 76/07 i 80/09

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2019. godinu planirano je 28 zaposlenih koliko je i bilo zaposlenih na 31.12.2019. godine. Također, u toku godine ostvaren je prosječan broj od 28 zaposlenih.

U 2019. godini putem javnog oglasa je izvršen prijem jednog državnog službenika (višeg stručnog saradnika za finansijske poslove) na neodređeno vrijeme. Agencija za državnu službu je donijela Rješenje o postavljenju. Prethodno je navedeno lice bilo angažovano po ugovoru o djelu.

U junu 2019. godine prekinut je radni odnos na određeno vrijeme za državnog službenika (višeg stručnog saradnika za pravne poslove) nakon što je istekao zaključeni ugovor o radu na određeno vrijeme. Za navedeno radno mjesto bio je raspisan javni oglas u 2018. godini.

Tokom godine nisu vršeni interni premještanji niti unaprjeđenja. Jedan državni službenik se nalazi na neplaćenom odsustvu. Vijeće je u toku godine vršilo ocjenjivanje državnih službenika.

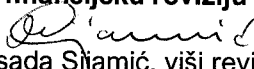
6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Vijeće je, u 2019. godini, okončalo konkurentski postupak za nabavku avionskih karata (42.000 KM) na osnovu kojeg je zaključen okvirni sporazum na period od tri godine. Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke u ukupnom iznosu od 10.908 KM.

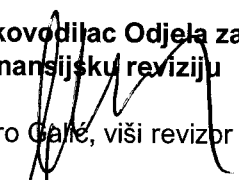
7. KOMENTARI

Vijeće u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

**Vodja tima za
finansijsku reviziju**

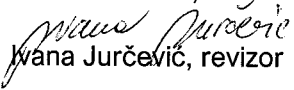

Mirsada Sijamić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**


Miro Galje, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**


Osman Pačuka, revizor


Ivana Jurčević, revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**


Dragoljub Kovičić, viši revizor

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Konkurencijsko vijeće BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.262.000	0	1.262.000	1.236.055	98
Bruto plaće i naknade	982.000	33.000	1.015.000	1.012.064	100
Naknade troškova zaposlenih	128.000		128.000	123.931	97
Putni troškovi	35.000		35.000	33.706	96
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	21.000		21.000	20.970	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	6.000	-3.000	3.000	600	20
Nabavka materijala	14.000	-6.500	7.500	4.060	54
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000	-2.000	6.000	3.917	65
Unajmljivanje imovine i opreme	5.000		5.000	4.800	96
Izdaci za tekuće održavanje	7.000	-4.000	3.000	2.318	77
Izdaci za osiguranje	4.000	-1.000	3.000	2.180	73
Ugovorene i druge posebne usluge	52.000	-16.500	35.500	27.508	77
2. Kapitalni izdaci	10.000	0	10.000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	10.000		10.000		0
Nabavka stanih sred u obliku prava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1.272.000	0	1.272.000	1.236.055	97

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 2019. godine.

Predsjednica Vijeća
mr. Arijana Regoda-Dražić

Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine

Konkurencijsko vijeće BiH

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovna, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	63	63	100
Novčana sredstva		0	
Kratkoročna potraživanja	63	63	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	74.898	116.176	64
Stalna sredstva	479.649	479.649	100
Ispravka vrijednosti	404.752	363.473	111
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	74.898	116.176	64
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	74.961	116.240	64
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	100.767	106.141	95
Kratkoročne tekuće obaveze	6.666	14.745	45
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	94.102	91.396	103
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	74.898	116.176	64
Izvori sredstava	74.898	116.176	64
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	175.665	222.317	79

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju Institucija Bosne i Hercegovine, čl. 10. 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 _____ 2019. godine

Predsjednica Vijeća:
mr. Amira Regoda-Dražić

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 **Konkurencijskog vijeća Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vijeće) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Vijeća.

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 fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 08.04.2020.

Predsjednica Vijeća

mr. Arijana Regoda- Dražić



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



Broj: 01/4-16-1-695/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-1	1436	120

Bosna i Hercegovina

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Jasmin Pilica



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



Broj: 01/4-16-1675-2/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-1	1436	120

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Bilica



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ПРАВОБРАНИЛАШТВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KANČELARIJA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ПРАВОБРАНИЛАШТВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ

Број: 03-16-1-685/20

Сарајево, јул 2020. године

Садржај

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
I ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1. КРИТЕРИЈУМИ.....	9
2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1 Организација и руковођење.....	10
3.2 Финансијско управљање и контрола	11
3.3 Функционисање система интерних контрола	12
3.4 Интерна ревизија	12
4. БУЏЕТ	13
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	14
5.1 Преглед расхода и издатака из буџета	14
5.2 Преглед прихода и примитака	16
5.3 Биланс стања	17
5.4 Преглед динамике запошљавања	17
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	18
7. ОСТАЛО	18
8. КОМЕНТАРИ	19
ПРИЛОЗИ	19

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Правобранилаштва Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Правобранилаштво)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Правобранилаштва** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Правобранилаштва** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Правобранилаштва** за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Правобранилаштва** за 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- *Правобранилаштво није окончало активности на доношењу новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста који би био усклађен са важећим одлукама Савета министара БиХ (тачка 3.1. Извјештаја),*
- *Слабости у функционисању система интерних контрола у дијелу досљедне примјене важећих прописа (тачка 3.3. Извјештаја),*
- *Ангажовање лица по основу уговора о дјелу (тачка 5.1.1 Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Правобранилаштва** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

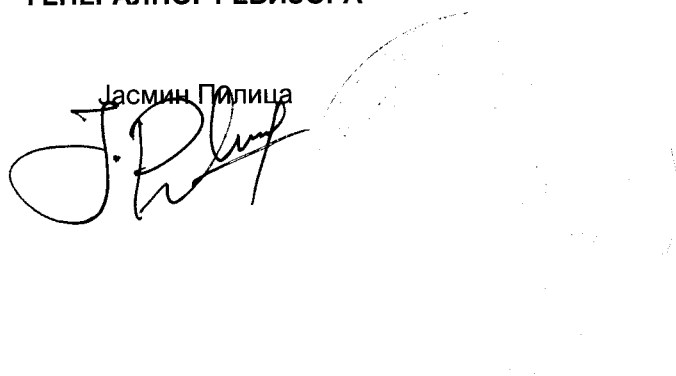
Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује

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

Сарајево, 2.7.2020. године

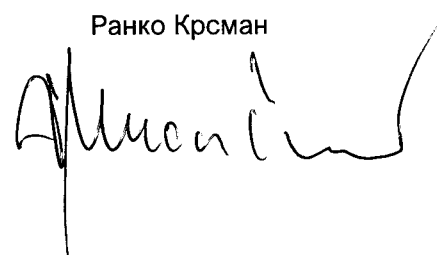
**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица



**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман



I ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су слjedeћи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Правобранилаштва за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње на неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Правобранилаштва са важећим одлукама Савјета министара БиХ и неоцјењивање државних службеника и запосленика у складу са важећим прописима те на неокончавање активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Правобранилаштво није поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ јер нас није обавијестило о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Активности на изради новог правилника о унутрашњој организацији у складу са важећим одлукама Савјета министара БиХ су у току.		○	

Правобранилаштво је у 2019. години провело оцјењивање државних службеника и запосленика у складу са важећим прописима.	●		
Радна група за успостављање система финансијског управљања и контроле је сачинила мапе и описе пословних процеса те дефинисала и процијенила ризике које је руководство крајем 2019. године усвојило, али још увијек није дефинисан процес управљања ризицима те ажуриран Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији сходно важећим прописима.		○	
Правобранилаштво је сачинило Изјаву о оствареним циљевима како је прописано чланом 22а. Закона о финансирању институција БиХ и исту доставило Министарству финансија и трезора БиХ уз Годишњи финансијски извјештај.	●		
Правобранилаштво је имплементирало софтвер за евидентирање и праћење потраживања и прихода, а у току 2020. године је планиран унос предмета (потраживања) у софтвер.		○	

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Правобранилаштво је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1 Организација и руковођење

Функцију Правобранилаштва, врше правобранилац и два замјеника правобраниоца, а у раду им помажу помоћници правобраниоца. Правобраниоца и замјенике правобраниоца именује и разрјешава Савјет министара БиХ. Функција правобраниоца подлијеже ротацији у периодима од по 8 мјесеци.

Организациона структура је утврђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Правобранилаштва из 2005. године и измјенама из 2009. године, којим су предвиђена 23 извршиоца заједно са правобраниоцем и замјеницима. На 31.12.2019. године у Правобранилаштву је било је запослено 18 извршилаца.

Активности на изради новог правилника о унутрашњој организацији у складу са Одлуком о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ¹ су у току. Правобранилаштво је 27.06.2019. године надлежној комисији Министарства правде БиХ (Комисија за анализу радних мјеста) доставило на

¹ Одлуке Савјета министара БиХ, Службени гласник БиХ, бр. 30/13, 67/15 и 51/18.

анализу приједлог описа послова шест службеничких радних мјеста. Министарство је дало мишљење 16.9.2019. на основу којег је Правобранилаштво сачинило измјене и поново тражило мишљење 15.10.2019. године и тек у мају 2020. године добило одговор од Министарства.

ПРЕПОРУКА 1

Имајући у виду важност доношења правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста сходно потребама као и обавезу усклађености истог са важећим одлукама Савјета министара БиХ о начелима за утврђивање унутрашње организације и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ, те да Правобранилаштво већ више година ради на овом питању, поново препоручујемо Правобранилаштву да заузме проактиван приступ на изради новог правилника о унутрашњој организацији и усвајању истог од стране Савета министара БиХ.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Правобранилаштво је у 2019. години предузимало активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ², Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Радна група за успостављање система финансијског управљања и контроле је сачинила мапе и описе пословних процеса те дефинисала и процијенила ризике које је руководство крајем 2019. године усвојило.

Када је ријеч о контролним активностима у облику писаних политика и процедура за процесе прихода и примитка, расхода и издатка, управљања имовином и обавезама, јавних набавки, Правобранилаштво посједује интерна правила и процедуре из претходних година те по потреби ажурира и доноси нова правила и процедуре. У току 2019. године активно је рађено на доношењу недостајућих и ажурирању постојећих правила и упутстава.

Међутим, Правобранилаштво није дефинисало стратегију управљања ризицима те, с обзором да је на снази Правилник о унутрашњој организацији из 2005. године, истим нису дефинисане обавезе руководиоца на свим нивоима за успостављање, развој и провођење система финансијског управљања и контроле како је прописано Одлуком о измјенама и допуни Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине³.

Правобранилаштво је сачинило Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2019. годину и доставило га Централној хармонизацијској јединци (ЦХЈ) али након прописаног рока (Извјештај је достављен 7.5.2020. године, а рок је био 15.2. 2020. године). У наведеном Извјештају Правобранилаштво је навело да у наредном периоду планира донијети стратегију управљања ризицима.

² Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13.

³ Службени гласник БиХ, број 51/18

ПРЕПОРУКА 2

Правобранилаштво треба наставити са активностима на успостављању система финансијског управљања и контроле сходно важећим прописима, а нарочито у дијелу управљања ризицима, те новим правилником о унутрашњој организацији, чија израда је у току, прописати обавезу руководиоца на свим нивоима за успостављање, развој и провођење система финансијског управљања и контроле.

3.3 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на недоследну примјену одређених законских и интерних прописа, а посљедица су неадекватног надзора запослених који су задужени за те послове. Констатоване слабости се односе на следеће:

- Правобранилаштво је предузимало активности на реализацији препорука Канцеларије за ревизију, међутим није поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ јер није обавијестило Канцеларију за ревизију о предузетим активностима на реализацији датих препорука из Извјештаја о обављеној ревизији за 2018. годину;
- Годишњи финансијски извјештај није достављен Министарству финансија и трезора БиХ у прописаном року, а ни Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2019. годину није достављен Централној хармонизацијској јединици;
- До краја маја 2020. године нису биле окончане активности на изради извјештаја о раду Правобранилаштва иако је у току 2019. године Правобранилаштво донијело Инструкцију о изради извјештаја у Правобранилаштвоу с циљем дефинисања процедура и одговорности и обезбјеђења благовременог сачињавања извјештаја о раду и других извјештаја које Правобранилаштво сачињава сходно важећим прописима и захтјевима надлежних институција;
- Расходи у износу 7.203 КМ који се односе на 2019. годину нису евидентирани у Главну књигу и обухваћени Годишњим финансијским извјештајем за 2019. годину чиме су укупни расходи потцијењени за наведени износ.

ПРЕПОРУКА 3

Правобранилаштво треба унаприједити систем интерних контрола у дијелу досљедне примјене важећих законских и подзаконских прописа.

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁴ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, за обављање интерне ревизије у Правобранилаштвоу надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ.

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

У 2019. години Јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ обавила је накнадну ревизију Управљања људским ресурсима којом је констатовано да је Правобранилаштво реализовало све дате препоруке те ревизију процеса наплате потраживања и прихода. У извјештају су наведене слабости интерних контрола код овог процеса у смислу недостатка писаних контрола у одређеним сегментима процеса и слабости у дијелу ефикасне наплате потраживања те дате препоруке за унапређење. Правобранилаштво је сачинио план реализације датих препорука.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину⁵, Правобранилаштво су одобрена средства у укупном износу од 1.750.000 КМ и 20 запослених. За текуће издатке је одобрено 1.633.000 КМ, а за капиталне издатке 117.000 КМ.

С обзиром на то да је наведени Закон о буџету усвојен тек крајем 2019. године (24.12.2019. године), Правобранилаштво се током године финансирао на основу одлука о привременом финансирању институција БиХ (четири одлуке).

Крајем године, након усвајања буџета Правобранилаштво је извршило реструктурисање расхода буџета, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ⁶, према којем је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 47.300 КМ. Повећани су путни трошкови (10.600 КМ), издаци за уговорене услуге (35.200 КМ) и издаци за гориво и превоз (1.500 КМ), а умањене су накнаде трошкова запослених (40.100 КМ) те издаци за ПТТ трошкове (7.200 КМ).

Укупно извршење буџета са 31.12.2019. године износи 1.023.803 КМ и мање је у односу на одобрени буџет за 726.197 КМ или 59% одобреног буџета. Текући издаци су реализовани у износу 1.014.616 КМ или 62%, а капитални издаци у износу 9.188 КМ или 8%.

Низак проценат извршења је највећим дијелом посљедица касног усвајања Закона о буџету за 2019. годину, због чега Правобранилаштво није било у могућност покретати поступке јавних набавки и утрошити средства одобрена за капиталне издатке, затим мањег просјечног броја запослених у односу на број запослених одобрен Законом о буџету те тога што су средства одобрена Правобранилаштво за потребе арбитражних поступака (520.000 КМ) реализована у износу од само 13.931 КМ и то у сврху присуствовања међународној арбитражи у Паризу. Средства одобрена за потребе ангажовања адвокатских кућа и правних експерата у поступцима арбитража (500.000 КМ) нису реализована јер, према изјавама Правобранилаштва, није постојала потреба за ангажовањем ових средстава. Наиме, према информацијама Правобранилаштва, у току су три арбитражна поступка у којима Правобранилаштво БиХ заступа Босну и Херцеговину. Савјет министара БиХ је закључио споразуме са Владом Републике Српске о међусобним правима и обавезама у вези са арбитражним поступком који се води пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону у правној ствари тужилаца Вијадукт Порторож и други против Босне и Херцеговине ради накнаде

⁵ Службени гласник БиХ, број 84/19

⁶ Одлука о реструктурисању од 31.12.2019. године

штете⁷ те у предмету по тужби Електрогосподарства Словеније - Развој инжењеринг⁸ којима је утврђено да ће Влада Републике Српске у име Босне и Херцеговине платити трошкове адвоката, правних и финансијских савјетника, и других експерата и консултаната, као и трошкове вођења арбитражног поступка.

Правобранилаштво је сачинило План и програм рада за 2019. годину, док Извјештај о раду Правобранилаштва БиХ за 2019. годину до окончања процеса ревизије није био сачињен и усвојен од руководства. У складу са Законом о Правобранилаштву⁹, Правобранилаштво о свом раду извјештава Парламентарну скупштину БиХ и Савјет министара БиХ, али нису дефинисани рокови за израду овог извјештаја.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Правобранилаштво је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставило га надлежним органима и институцијама, али не у прописаном року (извјештај је достављен 15.4.2020. године, а корекције извјештаја 7.5.2020. године).

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.023.803 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (696.123 КМ), накнаде запослених (87.985 КМ), путне трошкове (50.694 КМ), издатке за употребу возила (47.996 КМ), издатке за уговоре о дјелу (72.366 КМ - бруто), набавку опреме (9.188 КМ).

У текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2019. годину детаљно је образложена реализација расхода те значајна одступања реализованих расхода у односу на расходе одобрене буџетом.

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

5.1.1 Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговоре о дјелу: Издаци по основу уговора о дјелу у 2019. години износе 72.366 КМ, од чега су нето накнаде 59.600 КМ. У односу на претходну годину нето издаци су већи за 20.800 КМ. Ангажовано је укупно 10 извршилаца, од којих је 6 у континуитету. Ангажовање особа по уговору о дјелу је вршено на пословима који нису систематизовани важећим Правилником о унутрашњој организацији, и то за послове возача-курира замјеника правобраниоца и помоћника правобраниоца (двје особе у нето износу 20.200 КМ), правне послове (три особе у нето износу 18.000 КМ), једна особа за одржавања информационих система у Правобранилаштву и подршку у реализацији уговора о набавци софтвера за праћење прихода (нето 6.100 КМ), једна особа на пословима сарадника за односе с јавношћу (нето 9.300 КМ) те једнократан ангажман два експерта

⁷ Службени гласник БиХ број 54/17

⁸ Службени гласник БиХ, број 26/18

⁹ Службени гласник БиХ, бр .8/02, 10/02, 44/04, 102/09 і 47/14

међународног права и права ЕУ из Њемачке (2 x по 2.500 КМ нето) и преводиоца (нето 1.000 КМ) на организацији прве међународне научне конференције на тему „Међународни односи и рјешавање спорова у вези власничких права, права мора и граница“. Такође, Правобранилаштво је на овој позицији тражило увећање средстава након усвајања буџета с обзиром да је недостајало средстава за измирење створених обавеза по овом основу.

Правобранилаштво већ дуже вријеме за обављање редовних послова, а који нису систематизовани, у континуитету ангажује одређени број лица по основу уговора о дјелу (возачи замјеника и помоћника правобраниоца, сарадници за рад на предметима), а од 2019. године у континуитету се ангажују по једно лице за информатичке послове те послове за односе са јавношћу. Потребу за ангажовањем наведених лица руководство правда повећаним обимом пословања у односу на период када је донесен Правилник о унутрашњој организацији.

ПРЕПОРУКА 4

С обзиром на то да је пракса ангажовања лица за редовне послове на основу уговора о дјелу у континуитету неприхватљива за јавни сектор, препоручујемо Правобранилаштву да ангажовање лица по овом основу врши само у изузетним случајевима те рационално користи средства за ангажовање лица на овај начин.

Издаци за рад комисије: Укупни издаци за рад комисија са порезима и доприносима износе 7.310 КМ од чега су нето накнаде 5.496 КМ а односе се на исплаћене накнаде преговарачког тијела за мирно рјешавање међународних инвестиционих спорова. Наиме, Савјет министара БиХ је 24.11.2017. године донио Одлуку о формирању Преговарачког тијела Босне и Херцеговине за мирно рјешавање међународних инвестиционих спорова¹⁰, те 24.07.2018. године Одлуку о именовању чланова сталног тима за преговоре у поступку мирног рјешавања међународних инвестиционих спорова¹¹. У складу са наведеним одлукама преговарачко тијело чине по један представник из Правобранилаштва, Министарства финансија и трезора БиХ, Министарства вањске трговине и економских односа БиХ и Министарства правде БиХ те секретар из Правобранилаштва. Исплата накнаде именованим члановима тима извршена је на основу Одлуке Савјета министара БиХ о праву на накнаду чланова преговарачког тијела Босне и Херцеговине за мирно рјешавање међународних инвестиционих спорова од 15.10.2019. године¹². У 2019. години именовано тијело је одржало укупно три сједнице, а од формирања укупно шест сједница. Извјештај о раду овог тијела за 2019. годину је у току ревизије био у фази израде, иако је наведеном Одлуком Савјета министара БиХ о формирању неведеног тијела прописана обавеза мјесечног извјештавања о раду истог.

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 17/18

¹¹ Службени гласник БиХ, број 58/18

¹² Службени гласник БиХ, број 76/19

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 403.304 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2019. годину више за 103.304 КМ. У односу на претходну годину, остварени приходи су већи за 115.187 КМ. Остварени приходи се у цјелости односе на приходе од накнада трошкова судских поступака по судским пресудама.

У Правобранилаштву се врши срањњење евидентираних уплата у главној књизи са конкретним предметима. Такође, Правобранилаштво води евиденције о потраживањима у форми Excel табела, али само за период од 2015. године, док за претходне године евиденције нису успостављене, па самим тим постојеће евиденције нису потпуне и не могу пружити поуздане информације о износу потраживања Правобранилаштва. Увидом у поменуте евиденције установили смо да исте нису у потпуности ажурне те да нису унесене све уплате по конкретним предметима односно потраживањима. Наиме, поредећи евиденције прихода са евиденцијама о потраживањима на тестираном узорку смо уочили да постоје уплате које се налазе у главној књизи и у евиденцији прихода које нису унесене и у евиденцију потраживања. Такав начин вођења евиденција има за посљедицу непрецизне и непотпуне податке о износу потраживања за године за које се евиденције воде као и отежано праћење њихове наплате те немогућност квалитетног извјештавања о досуђеним, наплаћеним и ненаплаћеним трошковима поступака.

Правобранилаштво је у претходне три године радило на реализацији пројекта „Увођење и имплементација информационог система управљања предметима Правобранилаштва и система праћења прихода” с циљем обезбјеђења адекватне софтверске подршке за евидентирање потраживања и праћење њихове наплате на ефикасан начин. У мају 2019. године завршене су активности на имплементацији софтвера од када тече гарантни рок од годину дана (до маја 2020. године). Крајем 2019. године формирана је радна група за тестирање информационог система која је реализовала тестну фазу самог система. Према презентованим информацијама, Правобранилаштво је донијело нови Правилник о вођењу евиденције прихода и потраживања Правобранилаштва који је на снази од 1.5.2020. године када је планирано да се почне са уносом предмета у информациони систем.

ПРЕПОРУКА 5

Правобранилаштво треба окончати активности на имплементацији софтвера за евидентирање потраживања и праћење њихове наплате уносом свих активних предмета и потраживања по основу судских пресуда, како би сам процес њихове наплате био што ефикаснији те како би се омогућило и боље планирање прихода Правобранилаштва као и квалитетније и потпуније извјештавање о досуђеним, наплаћеним и ненаплаћеним трошковима поступака и осталим потраживањима.

У Правобранилаштву се предузимају активности у циљу наплате досуђених накнада трошкова поступака и других потраживања, али у појединим предметима из тестираног узорка, код којих је извршни поступак покренут у 2019. години, уочили смо да није било активности на наплати трошкова парничног поступка, што потенцијално указује на одређене слабости система интерних контрола код праћења наплате трошкова поступака. Интерна ревизија је обавила ревизију и сачинила извјештај на тему ефикасности процеса евидентирања и праћења наплате потраживања по основу трошкова судских поступака у Правобранилаштву те констатовала да начин вођења евиденција потраживања и праћења наплате потраживања није у довољној мјери ефективан и ефикасан као и да недостају

писане политике и процедуре покретања извршног поступка у случају када потраживање није наплаћено у досуђеном року.

Такође, Правобранилаштво је у 2018. године донијело Упутство о начину и поступку одобравања плаћања дужницима новчаних обавеза у ратама у корист БиХ којим су дефинисане процедуре одобравања плаћања у ратама и начин праћења плаћања и извјештавање о томе. Констатовали смо да се по наведеном упутству не поступа, а због непримјењивости истог.

Као и претходних година, један од проблема наплате потраживања чине предмети који се односе на извршење кривичних пресуда, а разлог за немогућност наплате јесте у непостојању имовине која се налази у посједу лица које је осуђено из које би се извршила наплата самог потраживања.

ПРЕПОРУКА 6

Правобранилаштво треба водити рачуна о ефикасној наплати потраживања и донијети политике и процедуре којима би се на адекватан и свеобухватан начин регулисао процес наплате потраживања те обезбиједити њихову досљедну примјену.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 106.959 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 217.308 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (103.431 КМ), обавезе према добављачима (12.946 КМ), обавезе према физичким лицима (11.387 КМ), обавезе према запосленима (77.258 КМ) и краткорочна разграничења (9.188 КМ).

Правобранилаштво је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2019. године. Пописом нису констатована већа одступања стварног од књиговодственог стања.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Законом о буџету за 2019. годину Правобранилаштву су одобрена средства за плате и накнаде за 20 запослених. Број запослених на дан 31.12.2019. године је 18 од којих су три именована лица (у табели 4.1. финансијских извјештаја Правобранилаштва наведено је 19 запослених јер је иста сачињена према броју запослених који су примили плате, а не према стварном броју запослених на 31.12.2019. године како је прописано Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ).

Правобранилаштво у 2019. години није вршило пријем државних службеника и запосленика нити је вршило унапређења и интерне премјештаје.

За једно лице је, због стицања услова за пензију, крајем 2019. године, престао радни однос у Правобранилаштву. На 31.12.2019. године је у току био јавни оглас за пријем једног помоћника правобраниоца.

У складу са законским прописима и препорукама ревизије Правобранилаштво је провело оцјењивање државних службеника и запосленика за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правобранилаштво је донијело план набавки за 2019. годину. Одређен дио планираних набавки није проведен јер по датом образложењу институција није имала потребу за провођењем истих. За провођење поступака јавних набавки именована је једна комисија.

Према презентованим подацима из система е-набавке укупна вриједност закључених уговора и оквирних споразума на основу проведених поступака јавних набавки износи 85.941 КМ без ПДВ-а. На основу плана јавних набавки проведено је 7 конкурентских поступака, док су остале набавке проведене путем директних споразума. Веће набавке се односе на набавку горива (42.388 КМ), набавка потрошног материјала за одржавање возила (3.480 КМ), услуге осигурања возила (5.856 КМ), услуге прања возила (2.770 КМ), итд.

С обзиром на то да веб страница није била у функцији, Правобранилаштво није извршило објаву података о закљученим уговорима како је то прописано чланом 75. Закона о јавним набавкама, али је планирало исто учинити по успостави нове веб странице.

У поступку јавне набавке горива за возила Правобранилаштва констатовано је да изабрани понуђач није доставио важећи ОПЦ образац на најближем мјесту испоруке које понуђач нуди за град Сарајево како је дефинисано конкурентским захтјевом *тако да би се убудуће требало више пажње посветити оцјени понуда и достављених доказа у складу са постављеним захтјевима.*

Такође, ревизијом издатака за поправак и одржавање возила (8.436 КМ) уочили смо да се значајан дио фактурисаних вриједности односи на резервне дијелове који нису били предмет уговора који је био на снази до септембра 2019. године.

ПРЕПОРУКА 7

Водећи се досадашњим искуством у одржавању возила, Правобранилаштво би, у наредном периоду, требало више пажње посветити креирању спецификација за услуге поправка и одржавања возила како би се непредвиђене услуге и резервни дијелови свели на минимум те осигурало ефикасно праћење закључених уговора.

7. ОСТАЛО

Према презентованим информацијама Правобранилаштво је тужена странка у једном парничном поступку пред Судом БиХ. Предмет спора је наводна дискриминација и накнада штете због исплате већег износа на име нето плате запосленима у Правобранилаштву БиХ из ентитета Република Српска у односу на запослене Правобранилаштва БиХ са пребивалиштем у Федерацији Босне и Херцеговине (50 КМ мјесечно по запосленом), чиме је, наводно дошло до кршења принципа "иста плата за исти посао" из члана 3. а) Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине. Према расположивим информацијама поступак је у фази заказивања припремног рочишта.

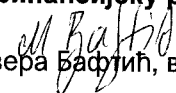
8. КОМЕНТАРИ

Правобранилаштво није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину.

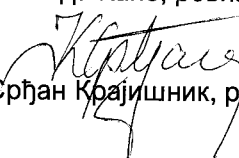
**Вођа тима за
финансијску ревизију**


Наташа Авдаловић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**


Муневера Бафтић, виши ревизор

**Чланови тима за
финансијску ревизију**


Сеида Капо, ревизор

Срђан Крајишник, ревизор

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

Драгољуб Ковиљичић, виши ревизор



Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. годину

Правобранилаштво Босне и Херцеговине

Табела I

Економска категорија	Плански износ	Успешно извршено	Извршено по плану	Извршено из буџета	Промена
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.633.000	0	1.633.000	1.014.616	62
Бруто плате и накнаде	755.000		755.000	696.123	92
Накнаде трошкова запослених	147.000	-40.100	106.900	87.985	82
Путни трошкови	51.000	10.600	61.600	50.694	82
Издаци телефонских и пошт.услуга	33.000	-7.200	25.800	19.427	75
Издаци за енергију и ком.услуге	1.000		1.000	589	59
Набавка материјала	19.000		19.000	11.737	62
Издаци за услуге превоза и горива	21.000	1.500	22.500	19.925	89
Унајмљивање имовине и опреме	12.000		12.000	10.663	89
Издаци за текуће одржавање	15.000		15.000	13.441	90
Издаци за осигурање	6.000		6.000	2.928	49
Уговорене и друге посебне услуге	573.000	35.200	608.200	101.103	17
2. Капитални издаци	117.000	0	117.000	9.188	8
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	17.000		17.000	9.188	54
Набавка осталих сталних средстава	100.000		100.000		0
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Издаци за одржавање текућих послова (1+2+3)	1.633.000	0	1.750.000	1.023.803	10
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	1.633.000	0	1.750.000	1.023.803	59

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 15.4.2020.

Правобранилац:
Мариофка Јаубић

Биланс стања на дан 31.12.2019. године

Правобранилаштво Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Промена 2019/2018.
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	3.529	2.796	126
Новчана средства	0	1.668	0
Краткорочна потраживања	3.529	1.129	313
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	103.431	112.513	92
Стална средства	353.264	318.357	111
Исправка вриједности	249.834	205.844	121
Неотписана вриједност сталних средстава	103.431	112.513	92
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА	106.960	115.310	83
3. Краткорочне обавезе и разграничења	113.877	160.010	71
Краткорочне текуће обавезе	27.432	61.356	45
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	77.258	64.178	120
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	9.188	34.477	27
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	103.431	112.513	92
Извори средстава	103.431	112.513	92
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВИ	103.431	112.513	83

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 15.4. 2020. године

Правобранилац:
Мариофија Љубић

Изјављивање о одговорности руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

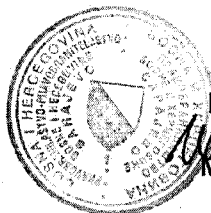
Руководство **Правобранилаштва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Правобранилаштво) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Правобранилаштва.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 27.04.2020.



Правобранилац
Мариофил Ђубић



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



Broj: 01/4-16-1-695/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-1	1437	120

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,



ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Polica



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



Broj: 01/4-16-1675-2/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

 BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-1	1437	20

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

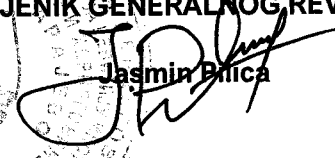
U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA


Jasmin Bilica



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*СЛУЖБЕ ЗА ПОСЛОВЕ СА СТРАНЦИМА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KAMERBAFIJA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

СЛУЖБЕ ЗА ПОСЛОВЕ СА СТРАНЦИМА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ

Број: 02-16-1-678/20

Сарајево, јули 2020. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	8
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	10
1.	КРИТЕРИЈУМИ	10
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	10
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	12
3.1	Функционисање система интерних контрола	12
3.2	Организација и руковођење	14
4.	БУЏЕТ	14
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	15
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	15
5.1.1	Издаци за употребу возила	16
5.1.2	Издаци по основу уговора о дјелу	18
5.2	Преглед прихода и примитака	19
5.2.1	Приходи Службе	20
5.2.2	Донације	22
5.3	Биланс стања	22
5.3.1	Средства	23
5.4	Преглед динамике запошљавања	23
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	26
7.	КОМЕНТАРИ	26
	ПРИЛОЗИ	27

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

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

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

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

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Службе за послове са странцима Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Служба)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Службе** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње¹

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

- *Мада је смањена разлика између података о наплаћеним приходима у помоћној евиденцији Службе и у Главној књизи трезора, наплаћени приходи нису сравњавани мјесечно, на начин утврђен Правилником о рачуноводству, нити на годишњем нивоу, а на основу података о издатим рјешењима и другим актима Службе по основу којих се врши наплата прописаних накнада (тачка 5.2. Извјештаја).*

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Службе** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед грешке, јер

¹ Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а које су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важне за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.

превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.

- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Службе** за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Службе** за 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- Интерни акт Службе, којим је утврђено право да се специјализована службена возила користе током 24 сата није усаглашен са подзаконским прописима, односно, постоје случајеви када се такво кориштење не може довести у везу са основном надлежношћу Службе (тачка 5.1.1 Извјештаја),
- Обављање послова путем уговора о дјелу вршено је у континуитету и за послове који се односе на систематизована радна мјеста (тачка 5.1.2. Извјештаја)
- Пријем у радни однос на одређено вријеме вршен је без провођења конкурсне процедуре, ангажовање на одређено вријеме је вршено у континуитету током већег дијела године, а након испуњавања услова за пензионисање по сили закон није прекинут радни однос за једног државног службеника (тачка 5.4 Извјештаја).

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Службе** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

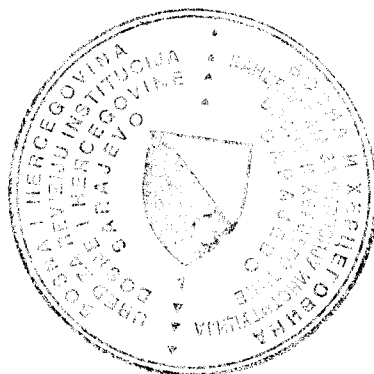
Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Службе**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 07.07.2020. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилић



**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Службе за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала мишљење са квалификацијом на поузданост финансијских извјештаја (неусклађеност прихода исказаних у помоћној евиденцији и главној књизи) и мишљење са квалификацијом на усклађеност са прописима код интерних премјештаја и активирања резервне листе, уз скретање пажње (правилник о систематизацији, кориштење специјализованих возила, уговори о дјелу, контролне активности у процесу јавних набавки код праћења реализације уговора о гориву и техничке спецификације код набавке возила). У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности.

Служба је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Окончане су активности на усаглашавању описа послова радних мјеста и Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији упућен надлежним институцијама ради прибављања мишљења		○	

У дијелу који се односи на успоставу система финансијског управљања и контроле, у децембру 2019. године, донесен је регистар ризика.	●		
Служба није преиспитала раније донесену Одлуку о кориштењу службених моторних возила 24 сата дневно.			●
Служба је предузела активности у праћењу издатака насталих употребом возила, (контрола и савјешње количина преузетог горива).	●		
Детаљним тестирањем путних налога, утврдили смо да Служба још увијек није у потпуности успоставила контроле на основу којих се може потврдити намјенско кориштење службених возила.		○	
Послови систематизованог радног мјеста се још увијек обављају путем уговора о дјелу за информатичке услуге.			●
Служба није унаприједила савјешње прихода и евидентно су различита поступања у наплати и евидентирању прихода у појединим теренским центрима.			●
Служба је имала активнији однос према потраживањима и прибављању информација од Правобранилаштва БиХ о статусу тужби.		○	
Служба је пописом обухватила и туђа средства која су јој дата на кориштење и послала власницима опреме стања на међусобно усаглашавање.	●		
Поступцима ревизије смо утврдили, као и претходних година, да одређени број запослених има рјешење на једно радно мјесто, а стварно обавља послове другог радног мјеста у другој организационој јединици.			●
У току 2019. године је био један случај запошљавања кориштењем резервне листе које је успиједило након помјерања првобитног запосленог на друго радно мјесто (путем интерног конкурса) у моменту трајања пробног рада, с тим да је број таквих случајева мањи у односу на претходну годину.		○	
Обезбијеђена је контрола уговорених количина и цијена код горива, унапређења смо констатовали код трошкова осигурања и регистрације. Код набавке лијекова је такође било одређеног напретка, али и даље постоје случајеви да се наручује и фактурише роба која није била предмет понуде добављача.		○	

Није могуће оцијенити препоруке које се односе на набавку возила (утврђивање техничке спецификације која омогућава конкуренцију) и компјутерску опрему (подјела на лотове) јер у току 2019. године није било набавке ове врсте роба.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Служба је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ², Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Служба је у децембру 2019. године измијенила попис пословних процеса и обухватила процес прихода кроз Мапу пословних процеса, те процијенила ризике и донијела Регистар ризика.

У Годишњем извјештају о финансијском управљању и контроли за 2018. годину, који је Служба доставила ЦХЈ у прописаном року, нису наведене мјере које се планирају предузети за даљи развој система финансијског управљања и контроле. Такође смо уочили одређене неусклађености у наведеним одговорима Службе са документима презентираним током обављања ревизије: за мапу пословних процеса наведен је документ из 2017. године, те се наводи да није донесен регистар ризика, мада су нам у току обављања завршне ревизије достављени потписани документи (измијењена мапа пословних процеса и регистар ризика) који носе датум из децембра 2019. године. Такође је наведено да у извјештају ревизије за 2018. годину није било препорука које се односе на финансијско управљање и контролу, иако је таква препорука дата у тачки 3.2 Извјештаја за 2018. годину.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, за обављање интерне ревизије Службе надлежна је Јединица интерне ревизије у Министарству безбједности БиХ. У априлу 2019. године потписан је Споразум о обављању интерне ревизије, али није било даљих активности интерне ревизије.

3.1 Функционисање система интерних контрола

Служба је појединачним интерним процедурама регулисала начин праћења појединих пословних процеса који се односе на употребу средстава, те прописала правила за исплате појединих издатака. Увидом у донесена интерна акта констатовали смо да је неке од њих потребно иновирати или измијенити:

- Правилник о интерним процедурама и поступцима набавке роба, услуга и радова, стварања обавеза и уноса обавеза преко ИСФУ система у главну књигу трезора, донесен је 2007. године, а у одредбама којим се регулишу поједини процеси или исплата неких издатака наведени су прописи или закони који су давно стављени ван снаге;

² Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

- Интерна Инструкција Службе о праћењу наплате прихода остварених на основу издавања образаца и радњи у поступцима са странцима из надлежности Службе донесена је 2010. године. Након њеног доношења су законским прописима измијењена поступања Службе, која утичу и на начин праћења прихода, те је и ову Инструкцију потребно иновирати на начин да се њом детаљно регулишу поступања теренских центара и сједишта Службе, начин сачињавања извјештаја и обухватање података о наплаћеним приходима, поступања сједишта након достављања извјештаја, итд;

ПРЕПОРУКА 1

Служба треба детаљно анализирати прописе којим су регулисани поједини пословни процеси и измијенити их на начин да прате актуелне законске и подзаконске прописе.

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на поједине издатке и контролу приликом њихове реализације :

- Поједини рачуни за фиксне телефоне нису правовремено прослијеђени из организационих дијелова у Одсјек за материјално финансијске послове, те је због кашњења са уносом рачуна у ИСФУ и плаћањем рачуна обрачуната затезна камата. Износ затезне камате није материјално значајан, али указује на недостатке у процедури достављања документације;
- У појединим путним налозима за путовања у земљи, која су реализовани приликом одласка инспектора као помоћ на терен због мигрантске кризе, исплаћене су пуне дневнице, иако је на налозима наведено да су обезбијеђена два obroка, те је у таквим случајевима требало умањити дневнице;
- Добављач са којим је закључен оквирни споразум за испоруку лијекова врши испоруку на основу захтјева из Имиграционог центра. У појединим фактурама садржани лијекови и медицински материјал које нису предвиђени техничком спецификацијом понуде, а поједине ставке лијекова фактуришу се по већим цијенама од уговорених, уз образложење да се ради о лијековима других произвођача па су цијене различите у односу на уговорене. Мада је, на основу информација које су нам презентирале, таквих случајева мање у односу на претходну годину, проблем са свеобухватним планирањем потребних лијекова и контролом фактурисаних цијена није још увијек ријешен на адекватан начин.

ПРЕПОРУКА 2

Све организационе јединице Службе требају правовремено вршити достављање документације ради евидентирања пословних промјена, првенствено због рокова који су утврђени прописима из области рачуноводства ће се тиме избјећи и ситуације са обрачуном затезне камате.

ПРЕПОРУКА 3

Служба треба да обезбиједи да се обрачун путних трошкова у свим случајевима врши у складу са Одлуком Савјета министара БиХ која дефинише ову област. За посебно захтијевне ангажмане и неуобичајене околности у којима запослени обављају своје дужности (које су можда разлог за исплату пуних дневница) треба изнаћи адекватне начине награђивања усаглашене са прописима.

ПРЕПОРУКА 4

Служба треба наставити са унапређењем интерних контрола који се односе на стварање услова за праћење цијена и реализације уговора о испоруци лијекова.

Остали недостаци у систему интерних контрола односе на употребу возила (тачка 5.1.1 Извјештаја), а нарочито значајне недостатке смо констатовали у процесу прихода и наведени су у тачки 5.2 Извјештаја.

3.2 Организација и руковођење

Унутрашња организација Службе утврђена је Правилником о систематизацији из 2009. године. Поменути Правилником су утврђена радна мјеста при кабинету директора, два уреда (уред за стратешко планирање, анализу и статистику и за унутрашњу контролу) и три основне организационе јединице/сектора (за оперативну подршку, за реадмисију, прихват и смјештај и за администрацију), те 16 организационих јединица/теренских центара. Важећим Правилником систематизована су радна мјеста за 310 запослених, укључујући и руководство Службе.

Поступцима ревизије уочили смо да су крајем године завршена усаглашавања описа радних мјеста из приједлога достављеног Комисији у Министарству правде БиХ у децембру 2018. године. Активности на усаглашавању описа послова радних мјеста трајале су током читаве године, а у периоду обављања завршне ревизије смо информисани да је приједлог правилника комплетиран и у априлу 2020. године достављен надлежним институцијама, ради прибављања мишљења неопходних за упућивање у даљу процедуру.

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је обезбиједити активан однос у фази прибављања мишљења надлежних институција, у циљу окончања активности на упућивању приједлога правилника о систематизацију на разматрање и усвајање.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину⁵ Служби је одобрен буџет у износу од 9.573.000 КМ и износ од 25.000 КМ планиран из продаје сталних средстава укупно 9.5980.000 КМ). Наведени закон усвојен је тек крајем 2019. године, па се Служба током године финансирала на основу одлука о привременом финансирању институција БиХ (четири одлуке).

Служба је располагала са средствима донација у износу од 419.634 КМ, од којих је износ од 278.531 КМ пренесен из претходне године, а износ од 141.103 КМ уплаћен у 2019. години. Са средствима донација, Служба је имала одобрен буџет од 10.017.634 КМ⁶, с тим да планирани примици од продаје сталних средстава у износу од 25.000 КМ нису реализовани и нису стављени на располагање Служби.

⁵ Службени гласник БиХ број 84/19

⁶ Износ приказан у годишњем извјештају о извршењу буџета за 2019. годину

Укупно извршење буџета за 2019. годину износило је 8.336.461 КМ, од чега из редовног буџета износ од 8.060.223 КМ, а из донација износ од 276.238 КМ.

Анализом реализације појединих ставки буџета, утврдили смо да су неке од њих реализоване у ниском проценту, што је резултат финансирања појединих активности од стране Међународне организације за миграције у БиХ - ИОМ⁷ (путни трошкови, гориво), планирања већег износа средстава за објекте који су планирани за преузимање ради смјештаја миграната (енергија и комуналне услуге). Бруто плате и накнаде нису реализоване у одобреном износу јер није остварена одобрена динамика запошљавања, а због касног усвајања буџета нису реализована средства одобрена за капиталне издатке (капитални издаци су реализовани само из донаторских средстава). Образложења ниског процента реализације појединих ставки буџета наведена су у Анализи о извршењу буџета, мада није наведено колики износ трошкова је реализован путем ИОМ, директним плаћањем добављачима по основу испостављених фактура.

План и програм рада Службе за 2019. годину достављен је Савјету министара БиХ и усвојен на сједници одржаној 22.01.2019. године. Извјештај о раду Службе за 2019. годину сачињен је 02.04.2020. године. У Извјештају су наведене детаљне информације о реализацији активности, са бројчаним подацима о појединим сегментима из надлежности Службе.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Служба је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року, а накнадно су достављене корекције и исправке и текстуалног дијела образложења. Уз извјештај о извршењу буџета није достављена копија Извјештаја о раду⁸ јер није био сачињен до рока за сачињавање годишњег Извјештаја о извршењу Буџета. Такође нису достављена образложења за реализацију издатака за телефоне, возила и репрезентацију.

У биљешкама уз финансијске извјештаје ни ове године нису наведени подаци о оствареним приходима нити образложења одступања између података у Главној књизи трезора у односу на податке из интерних евиденција Службе.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 8.336.461 КМ. Расходи из буџета реализовани су у износу од 8.060.223 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2019. годину мање за 1.537.777 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (6.005.672 КМ), накнаде запослених (786.521 КМ), путни трошкови (135.296 КМ), издаци за енергију и комуналне услуге (225.383 КМ), набавку материјала (206.880 КМ), издатке за текуће одржавање (110.064

⁷International Organization for Migration (IOM)

⁸Достављање копије Извјештаја о раду у прилогу Изјаве о одговорности за остваривање циљева институциј прописао је Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01. - 31.12.2019. године (број 05-16-2-188-2/20 од 06.01.2020. године)

КМ), издатке за употребу возила (176.225 КМ) и уговорене услуге (226.502 КМ). Остали значајни расходи односе се на новчане донације (276.238 КМ).

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

5.1.1 Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2019. години износе 176.225 КМ. Издаци се односе на ауто гуме (10.864 КМ), издатке за гориво и мазиво (99.874 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (28.008 КМ), регистрацију моторних возила (11.939 КМ), услуге прања (4.849 КМ), услуге паркинга (4.072 КМ) и осигурање возила (16.519 КМ)

Према Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине⁹, Служби је дато право на кориштење 4 возила. Поред тога, одобрена су додатна 53 возила која имају статус специјализованих возила¹⁰ те је укупан број одобрених возила 57. У протеклом периоду нису реализоване набавке специјализованих возила до одобреног броја, а са 4 донирана возила Служба располаже са 59 возила.

Донирана возила: Крајем 2018. и у току 2019. године Служби су донирана 4 комби возила која су кориштена током 2019. године. Служба није донијела интерни акт о њиховом кориштењу, што је обавеза утврђена Правилником Савјета министара БиХ¹¹. Интерним актом треба да се регулише начин кориштења донираних возила током трајања намјенских пројеката, као и продаја донираних возила након завршетка пројекта.

ПРЕПОРУКА 6

Служба треба да донесе интерни акт којим ће регулисати начин кориштења донираних возила током трајања намјенских пројеката и даље радње, у зависности од споразума са донатором.

Кориштење возила током 24 сата: Служба још увијек није измијенила интерни акт¹² којим је 27 специјализованих возила дато на располагање запосленима током 24 сата (3 возила за начелнике сектора, 16 возила за оперативно дежурство у теренским центрима и 8 возила у Имиграционом центру). Наш став о начину кориштења специјализованих возила је презентиран претходних година, те поново наглашавамо да се специјализована возила могу користити за прописане намјене из Правилника о службеним специјализованим возилима¹³, у коме није предвиђено кориштење током 24 сата. Тим правилником је утврђено да се под службеним специјализованим возилима подразумева возило које служи за потребе обављања специјализованих активности из дјелокруга рада организационих јединица, за обављање оперативних и инспекцијских послова контроле боравка и кретања странаца, за обављање послова инсталисања и одржавања радио

⁹ Службени гласник БиХ, број 26/14

¹⁰ Правилником о службеним специјализованим возилима, број : 18-2-022-69-1/15 од 09.07.2015.године

¹¹ Службени гласник 26/14, члан 13.став 3

¹² Одлука Службе о одобравању кориштења моторног возила Службе континуирано током 24 сата дневно (Интерни акт, број: 18.1-02.2-4256/17 од 22.06.2017. године)

¹³ Правилник о службеним специјализованим возилима у Служби за послове са странцима (број: 18.2-02.2-69-1/15 од 09.07.2015. године)

релејне опреме и антенских стубова, за обављање послова оперативне подршке и реадмисије и за превоз илегалних миграната, прихват и удаљење странаца.

На основу наведеног, специјализована возила се могу користити приликом обављања оперативних послова из надлежности Службе онда када је то неопходно за обављање напријед побројаних послова (у току радног времена или ван њега). Међутим, специјализована возила су дата на располагање и запосленима који се не могу довести у везу са обављањем оперативних послова из надлежности Службе, те се може извести закључак да се у тим случајевима специјализована возила користе за долазак на посао и повратак кући, а не у складу са прописаним намјенама.

ПРЕПОРУКА 7

Служба треба да обезбиједи кориштење специјализованих возила у складу са прописаним намјенама, те измијени одредбе интерног акта о кориштењу специјализованих возила током 24 сата.

Поступцима ревизије утврдили смо недостатке код поступања по интерним правилима¹⁴ којим је дефинисан садржај, начин отварања и правдања путног налога, точења горива и сервисирања возила, а односе се на попуњавање путних налога, праћење утрошка горива, и контролу испостављених рачуна.

- ❖ Недостаци код попуњавања **путних налога** за возила односе се на сљедеће:
 - У тестираном узорку путних налога Имиграционог центра уписани су исти бројеви путног налога за више возила и нису наведена лица (именом и презименом) која ће управљати возилом, с тим да смо констатовали да су у децембру наведена лица која користе возила,
 - На путним налозима појединих организационих јединица не уписује се дневно пређена километража и не воде се уредно евиденције о поласку и доласку са службеног пута, или се не врши попуњавање у складу са интерним правилником,
 - На појединим путним налозима исказана је „локо“ вожња са километражом до 97 километара, без образложења на шта се односи,
 - На одређеном броју путних налога нема евидентиране количине насутог горива, док је у прилогу фактуре добављача евидентирано точење горива за возило одређених регистарских таблица,
 - На одабраном узорку путних налога за тестирање, на крају мјесеца је само за једно возило исказана укупна количина пређених километара, док за остала возила није израчуната укупно пређена километража и израчуната просјечна потрошња горива.

ПРЕПОРУКА 8

Приликом попуњавања путних налога Служба треба у потпуности поштовати одредбе интерног акта којим је уређена област попуњавања путних налога.

- ❖ **Утрошак горива:** Служба је у току године унаприједила систем интерних контрола у дијелу праћења издатака за гориво и контроле испостављених рачуна. Међутим,

¹⁴ Правилником о условима, начину кориштења, регистрације, одржавања и продаје моторних возила Службе за послове са странцима број : 18.7.3-02.2-6930/14 од 11.12.2014.године

на основу табеларног прегледа који нам је достављен, констатовали смо да возила исте категорије и истог годишта производње, приказују различиту просјечну потрошњу горива (просјечна потрошња од 4,1 до 12,4 литра). Наведени подаци указују на недостатак анализа у погледу кориштења возила и контролу вјеродостојности унесених података у путни налог за службена возила (да пређена километража одговара путној релацији наведеној у путном налогу и утрошеном гориву, те приказивање локо војње без додатног образложења) усљед чега се појављују овакве разлике.

ПРЕПОРУКА 9

Потребно је да Служба настави са активностима у процесу употребе возила, кориштењем података ради анализе и даљег унапређења система интерних контрола.

❖ Контрола испостављених фактура које се односе на службена возила:

- Сервисирање нових возила врши се код овлашћених сервиса са којима није закључен уговор, па нису обезбијеђени услови за контролу фактурисаних цијена. Наиме, сервисирање се врши на основу плана достављених сервиса и цијене резервних дијелова и потрошног материјала које је у понуди доставио добављач код ког су возила купљена у 2017. години, али ни са тим добављачем није закључен уговор о сервисирању (достављене цијене су биле у функцији оцјене понуде приликом куповине возила);
- Уочили смо мањи број недостатака у процесу контроле испостављених фактура за регистрацију возила и осигурање, које нису испостављене по уговореним цијенама. Мада се ради о малом броју случајева, за које разлике између фактурисаних и уговорених цијена није материјално значајна, напомињемо да је у свим случајевима потребно обезбиједити контролу испостављених рачуна, а за све евентуалне попусте добављача који су одобрени након потписивања уговора треба бити упознат службеник који врши контролу цијена.

Накнада штете на возилима: Служба је окончала наплату средстава од осигуравајућег друштва по основу штете на возилу из 2018. године (износ од 2.738 КМ). Наплата је реализована на основу вансудске нагодбе, директним плаћањем добављачу који је извршио оправку возила. Оваквим начином реализације наплате штете није обезбијеђен бруто принцип евидентирања промјена, који подразумијева да се рачун за оправку евидентира у пословним књигама Службе, на основу записника о признавању штете исказе потраживањем, а наплата средстава реализује путем јединственог рачуна трезора. По основу штете чија наплата није реализована, Служба је поднијела захтјев Правобранилаштву БиХ за подношење тужбе против осигуравајућег друштва у износу од 3.775 КМ.

5.1.2 Издаци по основу уговора о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу планирани су у 2019. години у износу од 62.000 КМ, а реализовани су у нето износу од 45.129 КМ. Од реализованог износа издатака, за пружање информатичких услуга обрачунат је износ од 20.957 КМ и 24.172 КМ на име издатака по основу ангажовања превозилаца.

Поступцима ревизије утврђено је да су за информатичке услуге ангажована два лица континуирано током године за послове који су предвиђени систематизацијом (при том је у 2017. години одобрено попуњавање радног мјеста, које није реализовано). Служба је у захтјеву за подношење буџета, а и у одговору на извјештај о обављеној ревизији за 2017. и 2018. годину презентирала став да се ради о ангажовању лица које је у статусу запосленог учествовало у развоју софтверских рјешења и да је због тога неопходан његов ангажман, те да је такво ангажовање исплативије, тј. издаци су мањи него да се иста услуга врши на други начин.

И поред свих наведених образложења, сматрамо да дугогодишње ангажовање лица путем уговора о дјелу не представља добру праксу, а поред тога, за све хитне и неопходне интервенције на софтверу Служба зависи од лица који нису у радном односу у Служби.

ПРЕПОРУКА 10

Обављање послова трајног карактера Служба треба реализовати на начин прописан законским прописима, а за неопходне услуге одржавања софтвера повремениг карактера изнаћи адекватан начин за ангажовање.

Издаци за услуге преводјења реализовани су са физичким лицима на основу уговора потписаних претходних година (2013., 2017. и 2018. године) и без података о лицима који се ангажују у погледу њихове идентификације (број личне карте, матични број и број текућег рачуна на који се врши исплата по обављеном послу). У ранијем периоду смо Служби препоручивали провођење процедуре јавних набавки за услуге преводјења, те смо, уважавајући специфичност услуга које се реализују на овај начин (преводјење приликом узимања изјава од странаца које се не могу планирати у смислу локације или времена када је потребно реализовати услугу) и одлуку којом је дефинисана цијена услуге¹⁵, усмено сугерисали да се формира листа овлашћених преводилаца (на основу јавног позива или на други прихватљив начин). Слична рјешења постоје у другим институцијама БиХ који за послове из своје надлежности ангажују експерте којима се исплаћује накнада путем уговора о дјелу.

ПРЕПОРУКА 11

Потребно је да Служба уреди процес ангажовања преводилаца путем уговора о дјелу, проведе поступак и сачини листу преводилаца на основу које би закључивали уговоре о дјелу на име пружања услуга преводјења. Листу преводилаца потребно је континуирано ажурирати и уговоре о дјелу закључивати за конкретне послове.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 3.634.365 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2019. годину више за 987.365 КМ. Укупно остварени приходи реализовани су по основу дјелатности Службе у износу од 3.493.262 КМ и из новчаних донација у износу од 141.103 КМ.

¹⁵ Одлука Службе заснована на Одлуци Савјета министара БиХ о измјени Одлуке о накнади трошкова кривичног поступка према Закону о кривичном поступку (Службени гласник БиХ број 80/12)

5.2.1 Приходи Службе

Значајни приходи односе се на: приходе од такси (3.301.164 KM), приходе од посебних накнада (46.176 KM), осталих прихода-непланираних уплата (2.593 KM) и новчаних казни (143.329 KM).

Служба је прибавила збирне податке о пријављеним странцима у полицијским станицама МУП-ова и по том основу у помоћним евиденцијама приказала приходе износу од 556.595 KM и на тај начин смањила разлику између података у помоћним евиденцијама и Главној књизи трезора. Мада је смањена разлика у подацима у односу на прошлу годину, кроз процес ревизије смо констатовали да се Служба није озбиљно и систематично бавила процесом прихода ни у току 2019. године. Између података у главној књизи и података из помоћне евиденције Службе и даље постоји значајна разлика за коју у Служби нису имали поуздану информацију на шта се односи. Наиме, укупан износ прихода у главној књизи је већи за 373.102 KM у односу на податке у помоћној евиденцији Службе, у којој је исказан износ од 3.120.160 KM. У тачки 5. Извјештаја смо већ навели да Служба није у текстуалном дијелу извјештаја навела податке о одступањима у односу на помоћну евиденцију и разлоге који су довели до разлике.

Поступцима ревизије утврдили смо следеће недостатке:

- Служба не врши усаглашавање прихода евидентираних у Главној књизи трезора са подацима из помоћне евиденције који се мјесечно достављају из теренских центара, што је обавеза прописана Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ¹⁶ ;
- Надаље, није извршена контрола поузданости достављених података из теренских центара у смислу поређења броја издатих докумената на годишњем нивоу са оствареним приходима, што би на одређени начин потврдило тачност тако достављених податка који се преузимају у помоћну евиденцију на нивоу Службе. У условима кад није обезбијеђено аутоматско упаривање података из помоћне евиденције са Главном књигом трезора, требало је извршити анализу да ли подаци о броју рјешења и других аката службе барем приближно одговарају наплаћеним приходима. Подсјећамо да је Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ¹⁷ сугерисано буџетским корисницима да у потпуности и на вријеме спроведу све активности по питању наплате, контроле и савјештања прихода у циљу реалнијег и поузданијег исказивања прихода од стране буџетских корисника која ће на крају резултирати и поузданом и тачном консолидованом билансу институција БиХ;
- Систем интерне контроле и једнообразности извјештавања од стране теренских центара Службе није успостављен на адекватан начин. Констатовали смо да један теренски центар у интерном извјештају не приказује наплаћене приходе од одобрења привремених и сталних боравка странаца на одговарајућој шифри (722191) иако су они наплаћени, него на шифри 722101 (приходи од захтјева, молби, приједлога, пријава и друго), те да исто није нико констатовао и указао на грешку. То је довело

¹⁶ Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ¹⁶ (члан 78 став 6) прописано је да су корисници обавезни да врше мјесечно усклађивање и савјештање прихода са приходима из Главне књиге трезора који су евидентирани на њиховом организационом коду.

¹⁷ Инструкција од 20.12.2018. године о начину контроле наплате прихода - савјештање и ефикасније праћење наплате прихода путем увођења додатних мјера и евиденцију, те поузданије и тачније извјештавање, којом је прецизирано на који начин да се врши поравнање, односно, усклађивање и савјештање прихода са приходима из Главне књиге.

до погрешног приказивања у помоћној евиденцији код обје шифре прихода, те се, чак и да постоји аутоматско упаривање прихода, не би обезбиједило упаривање оваквих података;

- Констатовали смо да се у теренским центрима различито поступа код наплате таксе приликом овјере књиге гостију. Тако поједини ТЦ наплаћује прописану таксу од 50 КМ за овјеру књиге хотела или апартмана само једном (на годишњем нивоу), без обзира колико пута овјеравали књигу, док други ТЦ наплаћује таксу по сваком захтјеву за овјеру књиге у току године;
- Служба нема потпун и поуздан системе сравњења наплате такси у главној књизи са таксама које им достављају теренски центри, а односи се на таксе коју наплаћују министарства унутрашњих послова за пријаве боравка странаца. Код појединих теренских центара постоје извјештаји о наплати таксе од стране полицијских станица МУП-а јер тако наплаћене таксе нису приказане у редовним извјештајима надлежног теренског центра (ТЦ Мостар и ТЦ Тузла, ТЦ Горажде, ТЦ Требиње и ТЦ Источно Сарајево). У извјештајима појединих теренских центара који су достављени у сједиште Службе, на основу добијених података из полицијских станица, наведено је само колико је захтјева запримљено и обрађено код њих, а не и за које особе. Такође, нису достављени подаци из свих полицијских станица које територијално покривају поједини теренски центри (нпр. достављени подаци из двије полицијске станице, а ТЦ покрива још њих шест), тако да податак о наплаћеним приходима путем полицијских станица није свеобухватан;
- Како су подаци о приходима реализованим преко полицијских станица прибављени након обављања претходне ревизије, и из већине теренских центара исказани су само у збирном износу на крају мјесеца, без података о именима пријављених особа, није било могуће извршити провјеру јесу ли исти подаци исказани и у редовним извјештајима теренских центара и у извјештајима који су достављени од полицијских станица.

Служба се у октобру 2019. године обратила Министарству финансија БиХ са захтјевом да се обезбиједи софтверска апликација за једноставну и брзу провјеру наплате таксе, са могућностима дневних извјештаја о извршеним уплатама административних такси и других прихода према врсти прихода и броју буџетске организације, те да се омогући да се користи и у теренским центрима Службе и свим полицијских станицама МУП-ова Републике Српске и кантона. У захтјеву нису наведени конкретнији приједлози о томе шта софтверска апликација треба да садржи и како би се требала користити. Министарство финансија и трезора БиХ је крајем 2018. године обезбиједило три начина поравнања података након учитавања прихода са депозитних рачуна путем којих се врши наплата (путем модула АР-потраживања, преузимањем података са веб сервиса и путем генерисања извјештаја)¹⁸, који, према нашим сазнањима, нису кориштени у Служби за поравнање прихода. За било које од ових поравнања предуслов је, по нашем мишљењу, поуздана и свеобухватна помоћна евиденција институције.

Поменутом Инструкцијом Министарства је дата могућност ажурирања постојећих интерних инструкција буџетских корисника, у смислу проширивања или допуне наведених инструкција одговарајућим позивима на број приликом уплате средстава у ситуацијама гдје је то могуће учинити како би се брже упаривали наплаћени приходи са одговарајућим документима (издатим рјешењима, захтјевима, спроводницама, сертификатима, пресудама, дозволама, итд.). Нису нам презентирале информације да ли су у Служби обављене било какве анализе да ли се измјенама (проширењем, допунама) инструкција о уплати евентуално може унаприједити процес сравњења прихода.

¹⁸ Инструкција Министарства финансија и трезора БиХ од 20.12.2018. године

ПРЕПОРУКА 12

Служба треба да успостави систем интерне контроле наплате прихода и посвети се рјешавању проблематике савјешта прихода и предузме неопходне радње на изналагању адекватног модалитета контроле и савјешта прихода исказаних у главној књижи и помоћној евиденцији.

Поред свега побројаног, током разговора са запосленим особама је утврђено да се све пријаве боравка странаца морају унијети у информациони систем миграција Службе, али у периодима када је већи број пријава, дешава се да се оне не уносе у систем у периоду када су запримљене него накнадно, те овом приликом указујемо и на тај проблем који се односи на основну надлежност Службе.

5.2.2 Донације

Служба је у току 2019. године располагала са средствима донација у укупном износу од 419.634 КМ. Средства у износу од 278.531 КМ пренесена су из 2018. године, а у 2019. години уплаћена су средства у износу од 141.103 КМ. Уплате извршене у 2019. години евидентирани су као приходи од донација и обухваћени су обрасцу Преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама кроз Образац 1) у сету финансијских извјештаја.

Средства новчаних донација планирана су за реализацију програма реконструкције капацитета Имиграционог центра (донација Републике Бугарске) и подршку ефикасном управљању миграцијама и границом у БиХ (донација Швајцарске):

- У оквиру програма реконструкције капацитета Имиграционог центра реализовани су капитални издаци и извршена набавка опреме за видео надзор. Друга транша средстава уплаћена је у децембру, а неутрошена средства у износу од 39.762 КМ пренесена су у 2020. годину.
- Из новчане донације Швајцарске планирана је набавка надоградње софтвера за управљање документима, за шта је проведене процедура јавне набавке и закључен уговор у вриједности од 352.160 КМ без ПДВ-а (412.027 КМ са ПДВ-ом). Како до потписивања уговора и реализације уговорених послова Служби није плаћена друга транша, уговорено је да се након реализације уговорених послова фактурише и плати износ од 241.000 КМ (расположиви износ), а остатак плати након прилива средстава од донације. Друга транша од донатора, у износу од 103.603 КМ уплаћена је у децембру 2019. године, али према презентованим документима, грешком је уплаћен мањи износ. Како износ друге транше није био довољан за плаћање преостале уговорене обавезе, добављач није фактурисао остатак услуге. На капиталним издацима због тога није исказан целокупан износ реализоване услуге, иако је пријем услуге (реализација уговорених обавеза) записнички констатован у септембру 2019. године. Неутрошени износ друге транше донације је пренесен у 2020. годину, а остатак обавезе према добављачу у износу од 171.027 КМ ће бити регулисан након уплате остатка средстава.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 11.276.391 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 12.000.597 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (23.445 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (11.250.219 КМ), обавезе према добављачима (156.374 КМ) и обавезе према запосленима (586.154 КМ).

Служба је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2019. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности. Пописана су туђа стална средства (сервери) која су власништво других институција БиХ а дата су на кориштење Служби. Међусобно су усаглашена стања са Министарством сигурности БиХ и Дирекцијом за координацију полицијских тијела БиХ, а Гранична полиција БиХ није потврдила стање за стална средства која се користе у Служби и која су обухваћена годишњим пописом у Служби.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Средства

Стална средства Службе повећана су у току године у износу од 749.152 КМ. Дио повећања односи се на средства набављена из новчаних донација у износу од 259.958 КМ, а остатак од 489.194 КМ се односи на неновчане (натуралне) донације од различитих донатора.

Набавка из новчаних донација се односи на набавку рачунарске опреме (64.130 КМ), опреме за пренос података и гласа (3.322 КМ), фотографске опреме (28.874 КМ) и софтвера (163.631 КМ).

Као натуралне донације донирана су 4 комби возила (273.883 КМ), компјутерска опрема (18.160 КМ), фотографска опрема (5.400 КМ), монтажни објекат (74.570 КМ), 20 уређаја за узимање биометријских података (116.500 КМ) те остале машине и уређаји (681 КМ).

Краткорочна потраживања: Током ревизије констатовали смо да је Служба имала активнији однос у погледу утврђивања могућности наплате, те је у новембру 2019. године тражена информација од Правобранилаштва БиХ о поднесеним захтјевима за тужбу која се односи на период 2013 - 2015. године. У току обављања завршне ревизије су достављени докази да је Правобранилаштву упућен захтјев за подношење тужбе за ненаплаћене рефундације боловања у износу од 18.570 КМ. Приликом пописа потраживања констатовано је стање на одређени дан, али је након пописа извршено искњижење наплаћених потраживања у износу од 5.115 КМ. Наведена разлика у односу на стање по попису објелодањена је у забиљешкама уз финансијске извјештаје.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Законом о буџету за 2019. годину Служби је одобрен број од 244 запослена. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Служби био је 239. На дан 31.12.2019. године у Служби је било 238 запослених (од тога двије особе на одређено вријеме).

Служба је у 2019. години извршила пријем три запосленика на неодређено вријеме путем јавног конкурса који је започео у децембру 2018. године, а процедура окончана у јануару 2019. године. Такођер, проведена је конкурсна процедура за пријем два запосленика започета у октобру 2019. године с тим да је један запосленик примљен крајем 2019.

године, а други почетком 2020. године (након проведених сигурносних провјера). Пријем на основу јавног конкурса није значајније утицао на повећање броја запослених у односу на претходну годину, јер су 3 запослена примљена путем конкурса били ангажовани у Служби путем уговора о раду на одређено вријеме.

У току године је прекинут радни однос са 6 запослених (за једног државног службеника због пензионисања, један државни службеник и два запосленика су напустили Службу на основу споразумног прекида радног односа, истекао је један уговор о раду на одређено вријеме и за једног запосленог је одобрен одлазак на неплаћено одсуство.

Неплаћено одсуство због именовања на положаје у извршној или законодавној власти са 31.12.2019. године користило је укупно шест запослених, од тога су два запослена именована лица у Служби (директор и замјеник директора). Двоје запослених су под дугогодишњим суспензијама које нису окончане још од 2014. године.

Динамика и број запослених на појединим радним мјестима се мијењао у току године, јер су вршени интерни премјештаји запосленика (три запосленика интерно су премјештени на позицију са вишим коефицијентом и један на позицију са нижим коефицијентом на основу личног захтјева). Путем интерног конкурса унапријеђена су два државна службеника, а један државни службеник је у току пробног рада премјештен на друго радно мјесто са истим коефицијентом. Попуњавање упражњеног радног мјеста државног службеника, након интерног премјештаја је извршено пријем државног службеника са резервне листе. Новопримљени државни службеник је до тада био у статусу запосленика у Служби, па ни овај пријем није утицао на повећање броја запослених.

Поступцима ревизије утврђено је да су без провођења конкурсне процедуре ангажовани запослени на одређено вријеме, у дужем временском периоду или у континуитету, те да је један државни службеник остварио услове за пензионисање:

- Путем уговора на одређено вријеме, без провођења конкурсне процедуре је током године било ангажовано шест запослених. Ангажман једног запосленог трајао је током читаве године, уз континуирано продужење тромјесечних уговора, један запослени је био ангажован у континуитету до септембра 2019. године, један запослени је ангажован на три мјесеца крајем године, а три особе су у поменутом периоду, након ангажмана на одређено вријеме примљене на неодређено вријеме провођењем процедуре јавног конкурса.

У тестираном узорку уговора о раду на одређено вријеме Служба се позвала на одредбе којим се без јавног огласа може извршити пријем на одређено вријеме до три мјесеца када због хитности обављања посла, изненадног повећања обима посла и изненадног одсуства запосленика није могуће правовремено провести јавни оглас (члан 9. став 1. тачка ц) Закона о раду), те на одредбе да се за обављање ванредних, привремених или повремених послова или послова чији се обим привремено и непредвиђено повећао, а који нису трајнијег карактера, као и ради замјене дуже вријеме одсутног запосленика, може се закључити уговор о раду на одређено вријеме док трају потребе за обављањем тих послова, односно до повратка одсутног запосленика, а најдуже двије године (члан 16. став 1. и 3. Закона о раду у институцијама БиХ). Цијенећи потребу за пријемом без јавног огласа у оправданим, хитним случајевима који су настали усљед повећаних активности Службе због мигрантске кризе, морамо напоменути да смо уочили и случајеве да се на овај начин попуњавају радна мјеста која се не могу довести у директну везу са посљедицама мигрантске кризе, или се исти запослени без провођења конкурсне процедуре већ дужи период ангажују путем уговора о раду на одређено вријеме.

- Један државни службеник је почетком 2019. године испунио услове за пензионисање по сили закона (навршених 40 година стажа осигурања), али је разријешен дужности тек 31.01.2020. године. На основу информација које смо добили у стручној служби, постојао је проблем са подацима о уплати стажа за одређени период који је ријешен у комуникацији са надлежним институцијама, прибављањем вјеродостојних доказа о уплати стажа. Међутим, државни службеник је и након прибављања доказа о испуњавању услова остао у статусу стално запосленог, све до разрјешења 31.01.2020. године. Продужење ангажмана у статусу стално запосленог и након испуњавања услова за пензионисање усмено је образложено потребама насталим због мигрантске кризе.

ПРЕПОРУКА 13

Пријем запослених без провођења јавног огласа је јасно прописан законским одредбама и такву могућност Служба треба користити само у оправданим случајевима, када постоје разлози за хитност или повећани обим посла. Такође је потребно да се у случају измијењених околности (за трајање уговора на одређено вријеме прати потреба за трајањем уговора о раду на одређено вријеме, а потребе за обављањем послова сталног или трајног карактера рјешавају расписивањем јавног огласа.

ПРЕПОРУКА 14

Сматрамо да Служба треба у свим случајевима примјењивати законске одредбе које се односе на разрјешење дужности запослених у случајевима испуњења услова за пензионисање.

Поред наведених недостатака, уочили смо да још увијек, као и претходних година, постоје случајеви да запослени имају рјешење на једно радно мјесто, а обављају послове другог радног мјеста у другој организационој јединици. Таквих је, према помоћним евиденцијама кадровске службе и анализом евиденција о присуству на послу (шихт листи) 18 запослених. Према расположивим информацијама наведене особе немају писмена одобрење или рјешења од директора Службе о привременом распоређивању на друго радно мјесто. У разговору са одговорним особама презентирана нам је информација да је то наслијеђена пракса из ранијег периода, што смо констатовали и у нашим ранијим извјештајима, а као један од разлога је наведено и то да постојећа систематизација радних мјеста не одговара стварним потребама Службе. Спорост у реализацији активности на измјени систематизације Службе свакако доприноси кумулирању проблема и његовом преношењу из године у годину. Наш став је да, **уколико је потреба за обављањем послова другог радног мјеста трајнијег карактера, исто треба реализовати путем интерног премјештаја и доношењем рјешења за радно мјесто на који се врши премјештај.**

Такође смо уочили да је заступљена пракса да се издају сагласности запосленицима да поред својих послова обављају и послове са високом стручном спремом. На основу интерног прегледа у току 2019. године пет особе је добило овакву врсту сагласности у трајању од годину дана (обављање приправничког стажа са ВСС). На тај начин се стварају услови за унапређење особа које раде као запосленици у Служби, а који су у међувремену стекли високу стручну спрему, па им се наведена потврда (сагласност) узима у обзир као релевантно радно искуство приликом аплицирања на јавне конкурсе за позиције државних службеника унутар Службе. Ревизорским поступцима се, међутим

нисмо успјели увјерити на који начин запослени истовремено обављају послове средње стручне спреме, за које имају рјешења, и послове високе спреме, за које им је дата сагласност о обављању приправничког стажа.

Служба је извршила полугодишње и годишње оцјењивање државних службеника, извјештаје о оцјењивању проследила Агенцији за државну службу. Пракса оцјењивања рада запосленика није успостављена тако да наведена активност није вршена у току 2019. године.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Служба је почетком фебруара 2019. године донијела План јавних набавки за 2019. годину, а током године су вршене допуне и измјене Плана. Одлуком директора именована је једна комисија за провођење поступака јавних набавки, са сталним и замјенским члановима комисије и секретаром.

Према презентованим подацима, Служба је, у 2019. години провела 16 поступака јавних набавки из текућих издатака (отворени, конкурентски и поступци у складу са Анексом II, дио Б)¹⁹, те један отворених и један конкурентских поступака из капиталних издатака (финансираних из новчаних донација). Након претходно проведених поступка укупна вриједност закључених уговора и оквирних споразума износила је 766.515 КМ (382.646 КМ из текућих издатака и 383.869 КМ из капиталних издатака).²⁰ Вриједност набавки реализованих путем директних споразума износи 58.365 КМ.

Ревизорским поступцима обухваћене су процедуре значајнијих окончаних поступака јавних набавки: прехранбени производи за Имиграциони центар (52.905 КМ), услуге чишћења (28.883 КМ), услуге секундарне здравствене заштите (16.366 КМ), испорука лијекова (25.218 КМ), испорука наљепница за одобрење боравка странаца (40.212 КМ), средства за одржавање хигијене (14.300 КМ), услуге обавезног и каско осигурања возила и осигурања запослених приликом одласка на пут (27.283 КМ), услуге техничког прегледа (12.014 КМ), услуге осигурања имовине (12.764 КМ), услуге кречења (11.100 КМ), набавку видео надзора (31.709 КМ) и набавку компатибилног софтвера за надоградњу и проширење постојећег система за управљање документима (352.160 КМ).

У тестираним процедурама нисмо утврдили значајније неправилности у поштивању основних принципа Закона о јавним набавкама.

7. КОМЕНТАРИ

Служба је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину. У коментарима је наведено да Служба нема документацију нити информације које могу утицати на измјену налаза и мишљења наведених у Нацрту извјештаја о ревизији за 2019. годину. По том основу овај Извјештај представља коначан извјештај, без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину.

¹⁹ Укључујући поступак покренут у 2018. и окончан у 2019. години

²⁰ Вриједности су без ПДВ-а

**Вођа тима за
финансијску ревизију**
Snježana Baštinac
Сњежана Баштинац, виши
ревизор

**Чланови тима за
финансијску ревизију**
Mehmedović Fatima
Фатима Механовић, ревизор
Adnan Muharemagić
Аднан Мухаремагић, ревизор
Младен Видовић, ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Miro Galic
Миро Галић, виши ревизор

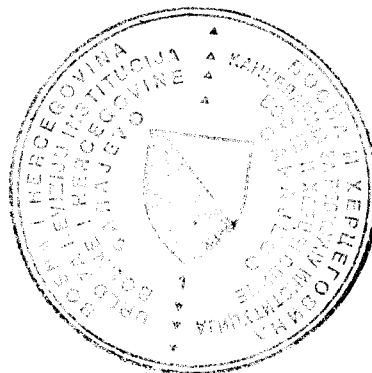
**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Dražko Ković
Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства



Служба за послове са странцима БиХ

Табела I

1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	9.349.000	0	9.349.000	8.060.223	86
Бруто плате и накнаде	6.304.000		6.304.000	6.005.672	96
Накнаде трошкова запослених	890.000		890.000	786.521	88
Путни трошкови	305.000		305.000	135.296	44
Издаци телефонских и пошт. услуга	107.000		107.000	93.223	87
Издаци за енергију и ком. услуге	558.000		558.000	225.383	40
Набавка материјала	319.000		319.000	206.880	65
Издаци за услуге превоза и горива	182.000		182.000	113.092	62
Унајмљивање имовине и опреме	136.000		136.000	134.915	99
Издаци за текуће одржавање	170.000		170.000	110.064	65
Издаци за осигурање	49.000		49.000	22.675	46
Уговорене и друге посебне услуге	329.000		329.000	226.502	69

2. Капитални издаци	249.000	0	249.000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	209.000		209.000		0
Набавка осталих сталних средстава	40.000		40.000		0
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		

3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		

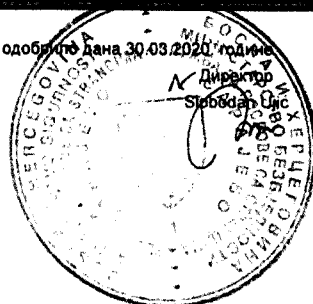
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		

6. Новчане донације	0	419.634	419.634	276.238	66
Реконструкција капацитета ИЦ (040)	0	75.000	75.000	35.238	47
Подршка еф. управљању границом (050)	0	344.634	344.634	241.000	70

7. Програми посебне намене	0	0	0	0	
			0		

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 30.03.2020. године

[Својеручни потпис]



Служба за послове са странцима БиХ

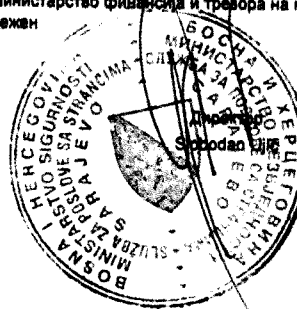
Табела II

1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	26.173	26.668	98
Новчана средства	2.728	4.660	59
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани	23.445	22.008	107
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	11.250.219	11.039.258	102
Стална средства	14.281.783	13.608.121	105
Исправка вриједности	3.031.564	2.568.863	118
Неотписана вриједност сталних средстава	11.250.219	11.039.258	102
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
3. Краткорочне обавезе и разграничења	780.378	781.748	98
Краткорочне текуће обавезе	164.224	223.506	73
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	586.154	558.240	105
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	11.250.219	11.039.258	102
Извори средстава	11.250.219	11.039.258	102
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 30.03. 2020. године

[Својеручни потпис]



1416

Изјава о одговорности

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство Службе за послове са странцима Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Служба) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Службе.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум: 30.03.2020 године

Директор
Слободан Ујић



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



Broj: 01/4-16-1-695/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-1	1438	120

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

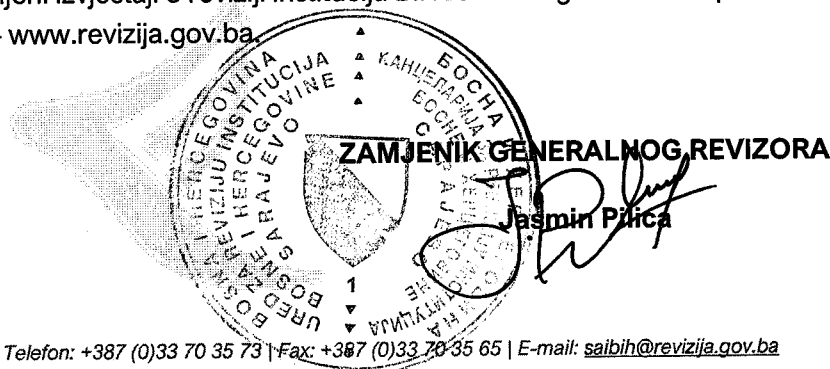
Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
- 14 14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

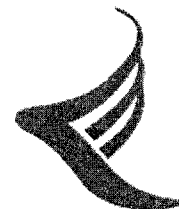
Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba

S poštovanjem,





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



Broj: 01/4-16-1675-2/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba



BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-1	1438	120

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Bilica



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**СЛУЖБЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ИНСТИТУЦИЈА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
СЛУЖБЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ИНСТИТУЦИЈА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ

Број: 03-16-1-686/20

Сарајево, јул 2020. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ.....	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
3.1	Организација и руковођење.....	11
3.2	Финансијско управљање и контрола	12
3.3	Интерна ревизија	13
4.	БУЏЕТ	14
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	15
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	15
5.1.1	Бруто плате	15
5.1.2	Вишегодишња капитална улагања	16
5.2	Преглед прихода и примитака	18
5.3	Биланс стања	20
5.3.1	Средства	20
5.3.2	Разграничени расходи	21
5.4	Преглед динамике запошљавања	22
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	23
7.	КОМЕНТАРИ	26
	ПРИЛОЗИ.....	26

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Службе за заједничке послове институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Служба)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Службе** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Службе** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Службе** за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Службе** за 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- *Непровођење активности на успостављању функционалне интерне ревизије (тачка 3.3. Извјештаја).*
- *Слабости и недостаци у поступцима јавних набавки (тачка 6. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Службе** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

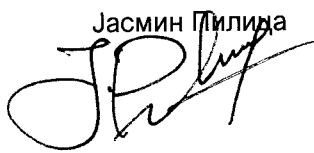
Одговорности ревизора за ревизију усклађености

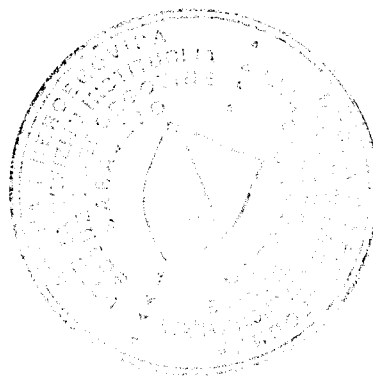
Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Службе**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима

који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

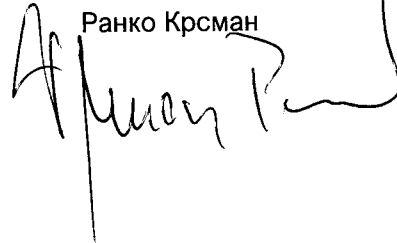
Сарајево, 2.7.2020. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица




**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман


II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о интерној ревизији

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Службе за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје са скретањем пажње на слабости код провођења пописа сталних средстава и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на непровођење активности на успостављању функционалне интерне ревизије, запошљавање истих лица на одређено вријеме у трајању до три мјесеца и по неколико пута у току године, без расписивања јавног огласа те слабости у провођењу процедура јавних набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Служба је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Служба није предузимала активности на запошљавању руководиоца Јединице интерне ревизије с циљем успостављања функције интерне ревизије у потпуности у складу са важећим прописима.			●
Служба је приликом израде пројекције буџета за 2019. годину посветила додатну пажњу планирању средства на позицији бруто плата и накнада, те бољом прерасподјелом радника рационализовала издатке за прековремени рад, као и издатке за стимулације.	●		
Служба је крајем 2019. године завршила активности на доградњи програма за магацинско пословање у циљу тачног евидентирања стања залиха и усаглашавања извјештаја са извјештајима из програма за угоститељство који се користе тако да од 1.1.2020. године нису уочене вредносне разлике између извјештаја.	●		
Сторнирање по артиклу са могућношћу аутоматског креирања новог рачуна није детаљно размотрено и још увијек није омогућено. У Служби су размотрили могућност имплементације ограничења да се на шанковима не могу куцати рачуни за артикле којих нема на стању и закључено је да би таква забрана била нефункционална посебно у издвојеним објектима Службе. Омогућен је извјештај о броју и времену сторнираних рачуна али извјештај о нулираним артиклима (корекцији производње) није.		○	
Служба је предузимала одређене активности на прописивању корисничких права приступа и одговорности корисника која ће се примјењивати у софтверима за угоститељство али те активности још увијек нису завршене. Апликативна забрана да један конобар може сторнирати рачуне другог је креирана.		○	
У вези евидентирања објекта у улици Ђоке Мазалића у главну књигу, Служба је почетком 2020. године добила инструкцију/одговор Министарства финансија и трезора БиХ да треба путем овлашћених процјенитеља извршити процјену вриједности објекта и евидентирати исти у главну књигу, а што ће бити предмет ревизије наредне године.		○	

Служба је у 2020. години добила одговор од Министарства финансија и трезора БиХ да се улагања у зграду Предсједништва и правосудне институције искњиже из главне књиге Службе и укњиже у главну књигу институција на које се улагања и односе, што је Служба и предузела.	●		
Попис сталних средстава на дан 31.12.2019. године у свим значајнијим аспектима је проведен у складу са важећим прописима.	●		
Након препорука ревизије, Служба је приликом запошљавања лица на одређено вријеме у 2019. години расписивала јавне огласе, али још увијек постоје случајеви запошљавања на одређено вријеме до три мјесеца са прекидима између уговора, по неколико пута, а без расписивања јавног огласа.		○	
Служба је водила рачуна да прије покретања поступака набавки исти буду предвиђени планом набавки, међутим и даље постоје случајеви измјене и допуне плана након покретања поступка набавки.		○	
Континуирано се проводе активности на унапређењу интерних контрола код процеса јавних набавки, међутим још увијек постоји простор за унапређење система интерних контрола у процесу јавних набавки у дијелу ефикасног провођења.		○	

Реализацију препоруке која се односила на начин доношења одлука надлежних институција о рјешавању питања трајног смјештаја институција БиХ нисмо могли оцијенити јер у 2019. години није било набавки објеката за потребе институција БиХ нити су донесене нове одлуке о набавци објеката.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Служба је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1 Организација и руковођење

Службом руководе директор и два замјеника директора који се на својим функцијама ротирају сваких десет мјесеци. Директора и замјенике директора именује Савјет министара БиХ на период од пет година.

Почетком 2019. године усвојен је нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност. Укупан број извршилаца у Служби утврђен Правилником је 641, од тога су три именована лица (директор и

замјеници директора), пет руководећих државних службеника (помоћници директора и руководиоца јединице интерне ревизије), 50 државних службеника и 583 запосленика. Како је Служба институција услужног карактера, у структури запослених највећи број су угоститељски радници, радници на унутрашњем осигурању, спремачице и помоћни радници.

Укупан број запослених на 31.12.2019. године износи 475, од тога је 35 на одређено вријеме.

Послови и задаци Службе извршавају се у основним и унутрашњим организационим јединицама. Основне организационе јединице Службе су: Кабинет директора, Јединица интерне ревизије, Сектор за инвестиционо и текуће одржавање, Сектор за унутрашње обезбјеђење и противпожарну заштиту, Сектор за сервисне услуге и Сектор за правне и финансијске послове. У односу на претходни Правилник о унутрашњој организацији у оквиру Сектора за правне и финансијске послове формиран је нови Одсјек за провођење поступака јавних набавки.

Мјеста руководиоца сектора и Јединице за интерну ревизију су непопуњена као и појединих одсјека у оквиру сектора. Позиција шефа Одсјека за угоститељство, шефа Одсјека за подршку институцијама у Мостару и шефа Одсјека за подршку правосудним институцијама БиХ нису попуњене дуже времена, већ су постојећим запосленим дата овлаштења са одговорностима и обавезама за обављање тих послова, али без накнаде. Такође смо уочили да поједини запослени имају рјешење за једно радно мјесто, а у стварности обављају послове другог радног мјеста на основу писаних овлаштења.

ПРЕПОРУКА 1

У циљу успоставе ефикасног система интерних контрола те законитог пословања сматрамо да сви запослени требају обављати послове радног мјеста на које су постављени рјешењем о распореду и у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији, а овлаштења за обављање послова другог радног мјеста би требала бити само рјешења привременог карактера.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле у Служби је, у кључним аспектима, имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ и континуирано се проводе активности на унапређењу истог.

Наиме, Служба је Правилником о финансијском управљању и контроли од 30.11.2016. године и измјене од 3.2.2017. године дефинисала појам, циљ и сврху успостављања финансијског управљања и контроле те одговорност за успостављање, праћење и извјештавање о финансијском управљању и контроли. Претходних година израђена је мапа пословних процеса те утврђени ризици за сваки мапирани процес. Такође, усвојена је и Стратегија управљања ризицима с регистром ризика Службе. Сваке године ризици се ажурирају на основу података организационих јединица.

Када је ријеч о контролним активностима у облику писаних политика и процедура за процесе приходе и примитке, расходе и издатке, имовину и обавезе, јавне набавке Служба посједује интерна правила и процедуре која су донесена углавном претходних

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

година, а у току 2019. године поједини донесени су нови интерни акти (нпр. Правилник о јавним набавкама).

Крајем године интерни ревизор је, по налогу руководства, извршио ревизију процеса самопроцјене и праћења система финансијског управљања и контроле као и ревизије појединих процеса. Налази и препоруке интерне ревизије се односе на потребу документовања свих пословних процеса јасним дефинисањем овлаштења и одговорности свих запослених укључених у процес те потребу доношења недостајућих писаних политика и процедура и редовног ажурирања постојећих интерних аката.

Служба је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2019. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици.

3.3 Интерна ревизија

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

Мада Канцеларија за ревизију већ дуже вријеме скреће пажњу Служби на потребу успостављања функције интерне ревизије у складу са важећим прописима, Служба није ни у 2019. години предузимала активности на запошљавању руководиоца Јединице интерне ревизије тако да је ова позиција још увијек непопуњена.

Иако није именован руководиоца Јединице, интерни ревизор је, као и претходних година, обављао интерне ревизије предвиђене Годишњим планом рада Јединице интерне ревизије за 2019. годину који је одобрило руководство Службе.

Тако је у 2019. години интерни ревизор провео девет интерних ревизија и то: накнадна ревизија радних односа, накнадна ревизија процеса унутрашњег обезбјеђења - противпожарне заштите, накнадна ревизија искориштеност људских ресурса, накнадна ревизија властитих прихода, редовна и накнадна ревизија благајничког пословања-електронска благајна, ревизија функционисања телекомуникационог система, ревизија функционисања информационог система те ревизија процеса самопроцјене и праћења система финансијског управљања и контроле по налогу руководства.

Према извјештајима о накнадним ревизијама, Служба је углавном реализовала дате препоруке или су у фази реализације, а у извјештајима о обављеним редовним ревизијама су дате одређене препоруке за унапређење интерних контрола код ревидираних процеса које се углавном односе на доношење писаних политика и процедура са јасним дефинисањем овлаштења и одговорности свих запослених укључених у процес те досљедна примјена успостављених контрола.

ПРЕПОРУКА 2

С обзиром на важност успостављања функционалне интерне ревизије у Служби, поново препоручујемо Служби да предузме активности на запошљавању руководиоца Јединице интерне ревизије с циљем успостављања функције интерне ревизије у потпуности у складу са важећим прописима.

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

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину³, Служби су одобрена средства у укупном износу од 22.047.000 КМ и 473 запослена. За текуће издатке је одобрено 15.005.000 КМ, за капиталне издатке 1.302.000 КМ и 5.740.000 КМ за вишегодишња капитална улагања.

С обзиром на то да је наведени Закон усвојен тек крајем 2019. године (24.12.2019. године), Служба се током године финансира на основу одлука о привременом финансирању институција БиХ (четири одлуке).

Служба је на основу одлука Савјета министара БиХ о вишегодишњим пројектима на располагању имала и средства пренесена из 2018. године за реализацију пет вишегодишњих капиталних пројеката у укупном износу 3.599.765 КМ.

Поред наведених средстава, одлукама Савјета министара БиХ, Служби су у току године одобрена и средства текуће буџетске резерве за плате и накнаде нових 30 запослених за први квартал, а за потребе новонабављених и преузетих објеката у улици Ђоке Мазалића 5, Титова 9а и Дубровачка 6 (147.000 КМ)⁴ те средства у сврху организације пријема поводом католичког Божића у згради Парламентарне скупштине БиХ (20.000 КМ)⁵.

Дакле, укупни расположиви буџет Службе са 31.12.2019. године износио је **25.813.765 КМ**.

Крајем године, након усвајања буџета Служба је извршила реструктурисање расхода буџета, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ⁶, према којем је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 175.000 КМ (повећани су издаци за енергију и комуналне услуге за 175.000 КМ, а за исти износ смањени издаци за текуће одржавање).

Укупно извршење буџета за 2019. годину износило је **18.646.047 КМ** или 72% одобреног буџета. Разлог нижег извршења буџета је касно усвајање Закона о буџета за 2019. годину због чега Служба није била у могућност покренути поступке јавних набавки и утрошити средства одобрена за капиталне издатке те због нереализације појединих вишегодишњих капиталних пројеката.

Текући издаци су реализовани у износу 14.316.196 КМ или 94%, а вишегодишња капитална улагања у износу 4.329.851 или 46%.

Одобрена средства текуће буџетске резерве за плате и накнаде нових 30 запослених реализована су у износу 146.929 КМ или 100%, а средства одобрена у сврху организације пријема поводом католичког Божића у згради Парламентарне скупштине БиХ су реализована су износу 19.731 КМ или 99 %. Служба је доставила извјештаје о намјенском утрошку средстава текуће резерве Савјету министара БиХ на усвајање.

³ Службени гласник БиХ, број 84/19

⁴ Одлука Савјета министара БиХ број 16/19 (Службени гласник БиХ, број 17/19)

⁵ Одлука Савјета министара БиХ број 152/19 (Службени гласник БиХ, број 81/19)

⁶ Одлука о реструктурисању од 31.12.2019. године

Савјет министара БиХ је усвојио План и програм рада Службе за 2019. годину. Извјештај о раду Службе за 2019. годину достављен је 2.4.2020. године на усвајање Савјету министара БиХ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Служба је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 18.646.047 КМ, што је у односу на расположиви буџет за 2019. годину мање за 7.167.719 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (7.404.670 КМ), накнаде запослених (1.560.495 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (2.868.969 КМ), набавку материјала и ситног инвентара (1.265.314 КМ), издатке за текуће одржавање објеката и опреме којима Служба управља (906.807 КМ) те вишегодишња капитална улагања (4.329.851 КМ).

У односу на претходну годину укупни расходи су мањи за 37% и то углавном због мање реализације вишегодишњих капиталних пројеката и нереализованих капиталних издатака. Међутим, текући издаци реализовани у 2019. години су већи у односу на претходну годину за 1,6%, а углавном због већег броја запослених те већих издатака за електричну енергију и комуналне услуге услјед преузимања нових објеката.

Служба је у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2019. годину образложила реализацију расхода и одступања у односу на расходе одобрене буџетом те у односу на расходе реализоване претходне године.

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

5.1.1 Бруто плате

Укупно одобрени буџет за 2019. годину за бруто плате и накнаде износи 7.543.000 КМ. Законом о буџету за 2019. годину Служби је одобрено 7.420.000 КМ за 473 запослена, док је одлуком Савјета министара БиХ из средстава текуће резерве Служби одобрено додатних 123.000 КМ за први квартал 2019. године за запошљавање нових 30 лица.

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2019. године реализоване су у износу од 7.404.670 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 4.495.375 КМ, а порези и доприноси 2.909.295 КМ. Бруто плате и накнаде су веће у односу на претходну годину за 97.765 КМ због већег просјечног броја запослених у 2019. години у односу на претходну годину.

Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Служби био је 469, а на 31.12.2019. године у Служби је било 475 запослених. Степен реализације одобрених средстава на позицији бруто плата је 98,2% иако Служба није запослила планирани и

одобрени број запослених. С обзиром на то да је Закон о буџету за 2019. године усвојен тек у децембру 2019. године те да се Служба до тада финансирала путем одлука о привременом финансирању, Служба је до усвајања Закона о буџету имала на располагању 7.468.000 КМ (7.345.000 КМ путем одлука о привременом финансирању за 473 запослена и 123.000 КМ за 30 запослених по одлуци Савјета министара БиХ), тако да расположива средства нису била довољна за реализацију планираног броја запослених од 503 лица.

У Служби су током 2019. године исплаћене накнаде за продужени рад у износу од 18.585 КМ што је у односу на претходну годину мање за 24.199 КМ што је последица боље прерасподјеле радника као и додатног запошљавања. Нето стимулације су исплаћене у укупном износу од 57.713 КМ што је у односу на претходну годину мање за 17.258 КМ. Такође, на име накнада плата за боловање преко 30 или 42 дана је исплаћено 32.453 КМ те на име накнада плата за вријеме боловања 168.625 КМ. Иако је Служба бољом прерасподјелом радника рационализовала издатке за прековремени рад, као и издатке за стимулације, разумијевајући проблематику у вези са ефикасном организацијом рада због дјелатности Службе и честе флукуације запослених (боловања, одласци из Службе, рад у смјенама) и даље постоји простор за напредак.

5.1.2 Вишегодишња капитална улагања

Укупна расположива средства за реализацију пет вишегодишњих капиталних пројеката у 2019. години износила су 9.339.765 КМ, од чега је буџетом за 2019. годину одобрено 5.740.000 КМ, а 3.599.765 КМ је пренесено из 2018. године.

Такође, у току 2019. године након што је Савјет министара БиХ 05.08.2019. године усвојио Информацију о реализацији пројекта *Набавка објеката за смјештај институција БиХ у Мостару*, преостала средства из 2018. године у износу 282.500 КМ су враћена у буџет институција БиХ.

Укупна реализација вишегодишњих капиталних улагања у 2019. години износила је 4.329.851 КМ што у односу на расположива средства износи 46%. Ниска реализација је последица нереализације средстава на пројекту *Набавка објеката за потребе смјештаја Канцеларије за ревизију институција БиХ* (3.000.000 КМ) и пројекту *Пројектовање зграде и санација и реконструкција крова објекта Предсједништва БиХ* (425.552 КМ).

Реализација средства се односи на сљедеће пројекте:

Набавка објеката за смјештај институција БиХ у Сарајеву: Укупна расположива средства за овај пројекат у 2019. години износе 4.888.423 КМ и састоје се од пренесених средства из 2018. године у износу 1.548.423 КМ и средства одобрених Законом о буџету за 2019. годину у износу 3.340.000 КМ.

Савјет министара БиХ је 03.11.2016. године донио Одлуку о куповини/набавци објеката за смјештај Институција БиХ у Сарајеву од Унион банке д.д. Сарајево у износу од 22.346.434 КМ којом је дефинисано сукцесивно плаћање у периоду 2016-2020. година.

У складу са Уговором о купопродаји некретнина од 22.02.2017. године у 2017. години је продавцу исплаћен износ од 9.000.000 КМ, у 2018. години износ од 6.656.533 КМ, а у 2019. години износ од 3.336.608 КМ. Дакле, укупно са 31.12.2019. године плаћено 18.993.141 КМ.

Неутрошена и пренесена средства у 2020. годину за овај пројекат износе 1.551.815 КМ.

Набавка објекта за смјештај институција БиХ у Источном Сарајеву: Укупна одобрена средства за овај пројекат у 2019. години износе 400.000 КМ. Средства су одобрена и реализована за плаћање последње рате по уговору о продаји простора за смјештај институција у Источном Сарајеву.

Наиме, Савјет министара БиХ је 15.05.2018. године донио Одлуку о куповини објекта за смјештај институција БиХ у Источном Сарајеву од фирме „Грађење“ д.о.о Пале у износу 2.999.631 КМ.

Служба је у складу са Уговором о продаји од 26.06.2018. године и Одлуком Савјета министара БиХ⁷ у 2018. години исплатила дио продајне цијене у износу 2.600.000 КМ, а остатак у износу 399.631 КМ у складу са клаузулама Уговора је реализован крајем 2019. године.

Информација о реализацији пројекта је 17.02.2020. године, након обезбијеђених мишљења надлежних институција, достављена Савјету министара БиХ на усвајање.

Набавка и монтажа нисконапонског постројења у објекту Парламентарне скупштине БиХ и система видеонадзора у објекту Предсједништва БиХ. Пројекат је одобрен Одлуком Савјета министара БиХ од 22.12.2017. године⁸ у вриједности 1.000.000 КМ и периодом реализације у 2018. и 2019. години.

Служба је са 31.12.2018. године реализовала набавку система видеонадзора у објекту Предсједништва БиХ у износу 374.210 КМ, док је поступак набавке и монтаже нисконапонског постројења у објекту Парламентарне скупштине БиХ окончан и уговор са добављачем Klaus Lehmann гмбх д.о.о. Грачаница закључен почетком 2019. године у вриједности 593.612 КМ.

Пренесена средства из 2018. године (625.790 КМ) су реализована у износу 593.612 КМ у сврху набавке и монтаже трафостанице у згради Парламентарне скупштине БиХ у складу са наведеним уговором. Плаћање добављачу извршено је након извјештаја надзорног органа и стручног тима Службе.

Служба је 29.10.2019. године, након обезбијеђених мишљења надлежних институција, доставила Савјету министара БиХ Информацију о реализацији пројекта.

Набавка објекта за смјештај Канцеларије за ревизију институција БиХ: Савјет министара БиХ је 11.09.2018. године донио Одлуку о одобравању вишегодишњег пројекта „Набавка објекта за потребе смјештаја Канцеларије за ревизију институција БиХ“ површине минимално од 1.200 м² у износу од 5.000.000 КМ, а који ће се уврстити у програм Вишегодишњих капиталних улагања за период 2018.-2020. година⁹. У 2019. години није било реализације средства те су расположива средства у износу од 3.000.000 КМ у цјелости пренесена у 2020. годину.

Одлука о одобравању куповине/набавке објекта донесена је 26.02.2019. године¹⁰, а Одлука о изузећу од примјене одредби Закона о јавним набавкама 10.06.2019. године.¹¹ Именована комисија за провођење поступка набавке објекта је извршила евалуацију понуда које су достављене по Јавном позиву од 15.06.2019. године те констатовала да достављене понуде нису биле прихватљиве и квалификоване јер нису испуњавају услове из Јавног позива. У току је процедура усвајања Извјештаја о провођењу поступка куповине/набавке објекта за потребе смјештаја Канцеларије за ревизију институција БиХ

⁷ Службени гласник БиХ, бр. 77/17, 68/18

⁸ Службени гласник БиХ, број 6/18

⁹ Службени гласник БиХ, број 75/18

¹⁰ Одлука Савјета министара БиХ број 35/19 (Службени гласник БиХ, број 25/19).

¹¹ Одлука Савјета министара БиХ број 64/19 (Службени гласник БиХ, број 48/19)

те доношење закључака о даљем току реализације пројекта од стране Савјета министара БиХ.

Пројектовање зграде и санација и реконструкција крова и објекта Предсједништва БиХ -425.552 КМ-

Одлуком Савјета министара БиХ од 22.09.2015. године¹² Служби су одобрена средства у износу од 2.255.000 КМ и то 1.900.000 КМ за санацију и реконструкцију крова зграде Предсједништва БиХ и санацију просторија уништених пожаром у згради Предсједништва БиХ, те 355.000 КМ за израду пројектне документације санације зграде Предсједништва БиХ. Измјенама Одлуке Савјета министара БиХ реализација пројекта била је планирана у периоду 2017.- 2018. година, међутим због трајања поступака набавки исти је Одлуком Савјета министара БиХ продужен до 2020. године¹³.

Претходних година реализована су средства (1.829.448 КМ) за санацију и реконструкцију крова зграде Предсједништва БиХ и санацију просторија уништених пожаром у згради Предсједништва БиХ, а неутрошена средства (425.552 КМ) су средства планирана за израду пројектне документације санације зграде Предсједништва БиХ.

Служба је у току 2018. године након више поништених поступака у претходним годинама окончала поступак набавке (отворени поступак) и закључила Уговор о набавци пројектне документације санације објекта Предсједништва БиХ са групом понуђача ИГ Бања Лука и Урбинг д.о.о. Сарајево 12.09.2018. године у укупном износу од 229.788 КМ са ПДВ-ом. Уговор још увијек није реализован иако је дефинисани рок за доставу пројектне документације био 160 календарских дана од потписивања уговора (члан 7.став 4. Уговора), а због дуготрајних административних процедура код надлежних институција за добијање неопходних сагласности и одобрења за поједине фазе пројекта с обзиром да се ради о згради која има статус националног споменика. Служба је формирала стручни тим за праћење реализације пројекта који извјештава руководство о реализацији и разлозима кашњења пројекта. Гаранција за добро извршење посла вриједи до 18.9.2021. године.

ПРЕПОРУКА 3

Када се ради о сложеним пројектима Служба би требала више пажње посветити планирању свих фаза реализације пројекта и дефинисању јасних рокова реализације, имајући у виду све околности под којима се исти реализују, те предузети све мјере да се исти реализују ефикасно и у складу са донесеним одлукама и потписаним уговорима.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 1.856.831 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2019. годину више за 54.831 КМ. До већег остварења укупних прихода је дошло због реализације осталих прихода у износу од 154.188 КМ који нису били планирани, а који се углавном односе на поврат плаћене акцизе на уље за ложење у износу од 109.389 КМ и продају секундарне сировине (бакреног лима) у износу од 40.320 КМ.

Властити приходи односно приходи од пружања угоститељских услуга реализовани су у

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

¹³ Службени гласник БиХ, број 82/19

износу од 1.699.411 КМ, што је за 100.589 КМ мање од планираног те 69.013 КМ мање од остварених властитих прихода у претходној години.

Служба приходе остварује пружањем угоститељских услуга институцијама БиХ и запосленима у институцијама БиХ. Приходи се наплаћују путем готовине и фактура. Готовина се прикупља на дневној бази из свих угоститељских јединица у благајну, а затим се уплаћује на Јединствени рачун трезора у складу са Правилником о процедурама начина пословања угоститељских јединица Одсјека за угоститељство. Потрошња појединих корисника, на основу мјесечних извјештаја по поједином кориснику (блокови репрезентације и вирмани за пријеме) фактурише се корисницима услуга једном мјесечно.

Продаја готових производа се врши према важећем ценовнику из 2015. године који је на приједлог Службе усвојио Савјет министара БиХ а раздуживање робе на продајним мјестима се врши према усвојеним нормативима из 2017. године.

Служба у свом пословању везаном за остваривање прихода користи софтвер за магацинско пословање (Пантеон), софтвер за угоститељство (NIBIS i NIBIS On Touch) те модул залиха у оквиру ИСФУ система. У Извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину су констатовани одређени недостаци у раду апликација за угоститељство. Процедуром сторнирања тренутно се у апликацији може сторнирати само комплетан рачун, без могућности сторнирања појединачног артикла са рачуна. Након сторнирања, конобари на новом рачуну морају поново куцати сваки од артикала јер апликација тренутно не омогућава аутоматско креирање новог рачуна без сторнираних артикала. Сторнирање комплетног рачуна са великим бројем ставки (артикала) отежава рад конобарима. Додатач за одржавање софтвера је контактиран са захтјевом да се омогући ова функционалност, али ове активности још увијек нису завршене.

У софтверу за угоститељство врши се и обрачун производње на дневном нивоу. Том приликом се продајна мјеста раздужују утрошеним количинама робе и материјала на основу усвојених норматива. Софтвер омогућава да се на рачуну откуцају и артикли којих нема на стању, али се у том случају не може извршити и обрачун производње. Референт за евиденцију и фактурисање угоститељских услуга тада у апликацији покреће функционалност корекције производње (тзв. нулирање артикала) чиме се осигурава тачно стање артикала на стању. Тренутно није омогућено извјештавање о извршеним корекцијама производње односно о нулираним артиклима, тако да Служба не располаже подацима када су и које су корекције производње рађене у апликацији.

ПРЕПОРУКА 4

Препоручујемо Служби да настави са активностима на обезбјеђивању потребних функционалности софтвера за угоститељство.

Служба је предузимала одређене активности на прописивању корисничких права приступа и одговорности корисника која ће се примјењивати у софтверима за угоститељство (NIBIS i NIBIS On Touch) али те активности још увијек нису завршене тако да расподјела дужности, обавеза и одговорности, те права приступа свих врста корисника свакој појединачној функционалности у апликацијама за угоститељство нису у потпуности прописани постојећим интерним актима.

ПРЕПОРУКА 5

Служба треба прописати корисничка права приступа и одговорности корисника која ће се примјењивати у апликацијама за угоститељство.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 134.338.387 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 135.723.816 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (108.624 КМ), неотписану вриједност сталних средстава и изворе средстава (134.229.763 КМ), обавезе према добављачима (445.583 КМ), обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2019. године (776.598 КМ) и краткорочна разграничења (264.983 КМ) од чега су разграничени приходи- потраживања од правних лица за пружене угоститељске услуге (88.895 КМ), а разграничени расходи за набавку сталних средстава по закљученим уговорима из претходних година (176.088 КМ).

Служба је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2019. године. За попис средстава Службе, обавеза, ситног инвентара, залиха и робе у магацину, кухињама и шанковима те туђих средства која се налазе на кориштењу у Служби рјешењима директора од 19.12.2019. године формиране су пописне комисије (15 комисија) те Централна пописна комисија. Комисије су урадиле појединачне извјештаје о извршеном попису на 31.12.2019. године, а Централна пописна комисија је 19.02.2020. године сачинила Извјештај о извршеном попису средстава и обавеза који је усвојило руководство Службе. Стање сталних средстава, средстава у благајни, потраживања и обавеза утврђено пописом усклађено је са књиговодственим стањем. Приликом пописа робе у магацину, кухињама и шанковима комисије су утврдиле мања одступања стварног од књиговодственог стања (одступања су у оквиру дозвољених толеранција дефинисаних интерним правилима) те дале приједлоге и препоруке за поступање.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Средства

Стална средства исказана су у износу 134.229.763 КМ, што представља неотписану вриједност сталних средстава. Набавна вриједност сталних средстава износи 158.365.129 КМ и односи се на евидентиране грађевине које су у власништву институција БиХ (144.975.426 КМ), опрему (11.107.917 КМ), стална средства у облику права (188.960 КМ) те средства у припреми (2.092.826 КМ). Исправка вриједности сталних средстава на 31.12.2019. године износи 24.135.366 КМ.

У односу на претходну годину, набавна вриједност сталних средстава је мања за 6.837.936 КМ, а због изкњижавања објеката купљених претходних година за потребе СИРА и ОБА из главне књиге Службе и преноса у главну књигу наведених институција у складу са инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ (7.717.500 КМ) те расходовања опреме по приједлогу пописне комисије и продаје возила (набавне и исправке вриједности 285.762 КМ). Извршена повећања у току године односила су се на евидентирање набавки сталних средстава реализованих из капиталних издатака 2018. године те вишегодишњих капиталних улагања (1.165.326 КМ).

У складу са нашим препорукама Служба се у јулу 2019 .године обратила Министарству финансија и трезора БиХ у вези с евидентирањем објекта у улици Ђоке Мазалића којим

располажу институције БиХ и начина утврђивања вриједности објекта који се раније водио у књигама институција Федерације БиХ. Министарство финансија и трезора БиХ је 10.02.2020. године одговорило Служби да процјену вриједности објекта изврши путем овлаштеног процјенитеља и евидентира исти у Главну књигу. У периоду обављања ревизије Служба је покренула процедуру за ангажовање овлаштеног процјенитеља.

ПРЕПОРУКА 6

Препоручујемо Служби да оконча активности на укњижавању објекта у пословне књиге Службе у складу са инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ.

Исказано стање средстава у припреми у износу од 2.092.826 КМ се односи на улагања Службе претходних година у зграду Предсједништва БиХ у 2018. години по пројекту „Санација крова на згради Предсједништва БиХ и санација просторија уништених пожаром у згради Предсједништва БиХ“ те зграду у којој су смјештене правосудне институције БиХ. С обзиром на то да зграда Предсједништва БиХ није евидентирана у пословним књигама Службе већ у књигама Предсједништва БиХ, као ни објекат правосудних институција БиХ, у складу са препорукама ревизије, Служба се у јулу 2019. године обратила Министарству финансија и трезора БиХ за инструкције о даљем поступању са наведеним књижењима. У складу с Одговором Министарства финансија и трезора БиХ од 05.02.2020. године, Служба је у 2020. години предузела активности на преносу ових средстава на поменуте институције.

Краткорочна потраживања (108.644) се односе на потраживања за испоручену робу и услуге (88.895 КМ) и потраживања за рефундацију накнада за боловање (19.729 КМ).

Служба је, закључно са 31.12.2019. године, исказала укупна потраживања по основу рефундација накнада за боловање у износу од 19.729 КМ. Увидом у главну књигу установили смо да је на конту трошка (611113 – Накнада плате за боловање преко 30 или 42 дана) са 31.12.2019. године исказан износ од 32.453 КМ, што наводи на закључак да са 31.12.2019. године нису поднесени сви захтјеви за рефундацију поменуте накнаде. Наиме, већина захтјева за рефундацију је направљена али потраживања нису евидентирана у 2019. години. Увидом у поменуте захтјеве констатовали смо да је укупан износ захтјева који нису прокњижени у 2019. години 27.669 КМ, при чему се 9.975 КМ односи на захтјеве који носе датум из децембра 2019. године, а 17.694 КМ на захтјеве који носе датум из фебруара 2020. године, при чему је потребно напоменути да се сви захтјеви односе на периоде боловања из 2019. године, и тек један мањи дио (3.973 КМ) на другу половину 2018. године.

ПРЕПОРУКА 7

Служба треба обезбиједити ажурно подношење захтјева за рефундацију накнада за боловање и евидентирање потраживања у главну књигу у обрачунском периоду на који се односе у циљу реалног исказивања позиције потраживања и трошкова по овом основу у финансијским извјештајима.

5.3.2 Разграничени расходи

Разграничени расходи исказани у Билансу стања на 31.12.2019. године у износу 176.088 КМ односе се на резервисана средства по Уговору о изради техничке документације за санацију, рестаурацију, конзервацију градитељске цјелине „Конак“ који је закључен

12.09.2017. године у износу 160.293 КМ и Уговору о набавци услуга ревизије техничке документације за санацију, рестаурацију, конзервацију градитељске цјелине „Конак“ који је закључен 31.12.2018. године у износу 15.795 КМ.

Уговором о изради техничке документације за санацију, рестаурацију, конзервацију градитељске цјелине „Конак“ је дефинисан рок за доставу пројектне документације од 160 календарских дана од потписивања уговора (члан 7. став 4. Уговора који је закључен 12.09.2017. године). До завршетка ревизије Уговор није реализован и пружалац услуга није испоручио пројекат, а према датим образложењима, због дуготрајних административних процедура код надлежних институција за добијање неопходних сагласности и одобрења за поједине фазе пројекта с обзиром да се ради о згради која има статус националног споменика. Служба је формирала комисију за надзор над израдом техничке документације у складу са уговором, која извјештава руководство о реализацији и разлозима кашњења пројекта. Гаранција за добро извршење посла вриједи до 14.9.2020. године.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Законом о буџету за 2019. годину, Служби су одобрена средства за плате и накнаде за 473 запослена. Почетком године, Одлуком Савјета министара БиХ, Служби је одобрено додатно запошљавање 30 запослених. Према прегледу динамике запошљавања од 1.1. до 31.12.2019. године (Образац 4.1. финансијског извјештаја), укупан број запослених на крају извјештајног периода у Служби износи 475. Од тог броја, 440 се односи на запослене на неодређено вријеме а 35 на одређено вријеме. Систематизацијом радних мјеста предвиђен је 641 запослени.

Такође, према прегледу динамике запошљавања, Служба је у 2019. години извршила пријем 39 запослених и тај број се односи само на лица која раније нису ангажована у Служби. Од тог броја, један државни службеник те 13 запосленика су примљени у радни однос на неодређено вријеме путем јавног огласа, док се остатак односи на три државна службеника и 22 запосленика на одређено вријеме. Поред тога, за пет радних мјеста на којима су са 31.12.2019. године били ангажована лица на одређено вријеме, је у току 2019. године, проведен јавни оглас на неодређено вријеме и изабраним лицима радни однос почиње у 2020. години. За 20 лица је престао радни однос у Служби током 2019. године по разним основама.

Наконведеног интерног конкурса, извршена су унапређења за пет државних службеника, као и 17 запосленика. Седам запосленика је премјештено на радна мјеста са истим коефицијентом, а два запосленика су премјештена на радна мјеста са нижим коефицијентом (један по Правилнику о дисциплинској одговорности запосленика у институцијама БиХ, а један због попуне упражњеног радног мјеста и захтјева запосленика).

Служба је провела оцјењивање државних службеника и запосленика за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године.

Чланом 9. став (1) тачка ц) Закона о раду у институцијама БиХ¹⁴ прописано је да послодавац може без провођења конкурсне процедуре извршити пријем у радни однос

¹⁴ Службени гласник БиХ број: 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 и 93/17

запосленика на одређено вријеме до три мјесеца, када због хитности обављања посла, изненадног повећања обима посла и изненадног одсуства запосленика није могуће правовремено провести јавни оглас. Поступцима ревизије установили смо да је у Служби и током 2019. године вршено запошљавање на одређено вријеме до три мјесеца и по неколико пута без расписивања јавног огласа за попуну радних мјеста (за 22 запосленика), а са прекидима између уговора у трајању од неколико дана. Међутим, након препорука датих у Извјештају ревизије за 2018. годину, Служба је запошљавање 16 лица на одређено вријеме реализовала путем јавног огласа. Анализом достављених података о броју запослених на одређено вријеме установили смо да у Служби са 31.12.2019. године има 11 запослених на одређено вријеме за које се уговори понављају два или више пута током године, с тим што је у тај број укључено и пет лица за која је већ проведена конкурсна процедура за пријем у радни однос на неодређено вријеме од 2020. године. У наведеном броју су и два лица за која се уговори понављају два или више пута али за различита радна мјеста.

ПРЕПОРУКА 8

Служба треба запошљавање лица вршити у складу са Законом о раду у институцијама БиХ поштивајући принципе транспарентности.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Служба је у фебруару 2019. године донијела привремени план набавки текућих издатака за 2019. годину који је имао један анекс те потом план набавки који је имао седам анекса у 2019. години и исте је објавила на својој интернет страници. План набавки текућих издатака је измијењен у значајном броју предвиђених поступака тако што су мијењане процијењене вриједности појединих набавки, а због привременог финансирања план је мијењан и додавањем нових процедура које нису биле предвиђене првобитним планом. Неке од процедура су започете прије усвајања плана набавки текућих издатака за 2019. годину, а нису била садржане привременим планом набавки нпр. чишћење сепаратора и одвода (40.000 КМ) и набавка хигијенско - потрошног материјала (140.000 КМ) већ планом набавки усвојеним након покретања истих.

У појединим случајевима измјена процијењене вриједности набавки у плану набавки је извршена након покретања процедуре набавке (нпр. набавка пекарских производа гдје је процијењена вриједност набавке измијењена након покретања процедуре (50.000 КМ измијењено на 132.000 КМ), електроматеријал (140.000 КМ измијењено на 100.000 КМ), алкохолна пића (120.000 КМ измијењено на 15.000 КМ), безалкохолна пића (2 лота процијењене вриједности од 260.000 КМ измијењено на 93.000 КМ) итд. Према датом образложењу, процијењена вриједност набавке се додатно преиспитује приликом специфицирања предмета набавке тако да постоје одређене разлике у односу на процијењене вриједности наведене у плану. Такође, како овлаштени покретачи набавке-надлежне организационе јединице достављају спецификацију робе и услуга које се набављају приликом покретања процедура, исто утиче и на благовременост и реализацију плана набавке.

Иако су у односу на претходну годину констатована одређена побољшања код праћења реализације плана јавних набавки у погледу процијењене вриједности и планираног рока за почетак набавке, с обзиром на чињеницу да Служба проводи значајан број поступака, још увијек постоји простор за унапређење система планирања набавки.

ПРЕПОРУКА 9

Потребно је обезбиједити благовремено ажурирање плана набавки на начин да се измјене и допуне плана врше прије покретања самих поступака сходно планираној динамици.

Према презентованим подацима са портала јавних набавки, Служба је у 2019. години провела 88 поступака јавних набавки из текућих издатака, од чега је 35 отворених поступака, 19 конкурентских поступака и 34 директна споразума. Након претходно проведених поступака укупна вриједност закључених уговора/оквирних споразума износила је 4.899.307 КМ без ПДВ-а. Један поступак (закуп паркинг простора) је проведен примјеном изузећа од Закона о јавним набавкама (100.000 КМ без ПДВ-а) путем јавног позива. Служба је успоставила праксу објаве основних елемената уговора и измјена уговора на својој интернет страници те предвидјела провођење е-аукције за значајан број поступака јавних набавки (91,43%) што је у складу са одредбама Правилника о условима и начину кориштења е-аукције¹⁵. Набавке је проводила стална комисија за набавке именована на период од годину дана.

Финансијски значајни поступци набавки односе се на: набавку електричне енергије за објекте институција БиХ у Сарајеву и Тузли (1.341.020 КМ- уговор на период од годину дана), набавку хигијенско - потрошног материјала (456.332 КМ- оквирни споразум закључен на период од двије године), набавку замрзнутих производа (141.894 КМ- оквирни споразум закључен на период од једне године), набавку пекарских производа (128.878 КМ - оквирни споразум закључен на период од двије године), набавку минералне и натуралне воде (99.492 КМ - оквирни споразум закључен на период од двије године), електроматеријала (93.105 КМ - оквирни споразум закључен на период од двије године), свјеже рибе (113.467 КМ - оквирни споразум закључен на период од двије године), извођење грађевинско занатских радова у објектима институција БиХ (94.734- оквирни споразум закључен на период од једне године) итд.

Поступци набавке који се односе на набавку електричне енергије за објекте институција БиХ у Мостару и за институције БиХ у Источном Сарајеву и Бањој Луци (процијењена вриједност 104.538 КМ) нису проведени иако су исти понављани два пута а у предвиђеном року није достављена ниједна понуда. Такође, нису окончани поступци набавке који се односе на набавку материјала за климу и гријање (129.803 КМ) из разлога што ниједна од примљених понуда није прихватљива итд.

Тестирањем појединачних процедура набавки утврђене су сличне слабости као и претходних година, а које се највећим дијелом односе на ефикасност провођења процедура. Поред тога што су процедуре набавке покренуте на вријеме, још увијек су поступци набавке у појединим случајевима трајали дуго (нпр. набавка потрошног материјала за одржавање угоститељске опреме, набавка замрзнутих производа, хигијенско-потрошног материјала, водоматеријала итд). Служба је предузимала активности на унапређењу ефикасности реализације планираних процедура тако што је одустала од превеликих захтјева у тендерској документацији које понуђачи требају испунити (достављање фотографија артикала, узорака, осим у случајевима гдје је оцијењено да је исто потребно), у одређеном броју случајева су у току поступка вршене измјене тендерске документације, услед упита понуђача или жалби на тендерску

¹⁵ Уговорни органи били су дужни предвидјети провођење е-аукције у систему е-набавке за најмање 80% поступака јавних набавки у 2019. години.

документацију, али ипак је одређен број поступака поништен јер није било примљених понуда или ниједна од примљених понуда није била прихватљива (материјал за климу и гријање, водоматеријал, одржавање система ватродојаве итд). Одређен број процедура који је поништаван претходних година је окончан у 2019. години (нпр. млијечни производи – у претходним поступцима понуде нису биле прихватљиве, замрзнути производи – цијене прихватљивих понуда биле изнад обезбијеђених средстава, сластичарски производи – није било примљених понуда, потрошни материјал за одржавање угоститељске опреме и извођење грађевинско-занатских радова – није било примљених или прихватљивих понуда, итд.).

Поједине процедуре избора добављача трајале су дужи временски период због честих жалби на тендерску документацију или упита, односно захтјева за појашњење тендерске документације у поступцима, што је имало за посљедицу продужавање рокова провођења поступака. На примјер, код поступка набавке замрзнутих производа након упита и захтјева за појашњење заинтересованих понуђача, Служба је мијењала тендерску документацију, што је додатно продужило рокове, као и код набавке хигијенско-потрошног материјала, итд.

На основу прегледа жалби у поступцима јавних набавки утврђено је да је укупно изјављена 41 жалба. Жалбе су изјављене на одлуке о избору (22), тендерску документацију (8), рјешења о дјелимичном усвајању жалбе (8), одлуке о поништењу (4), жалба на Рјешење о усвајању жалбе као основане и жалба на Закључак о одбацивању жалбе.

Од укупно 41 жалбе њих 8 је усвојено, а 7 је дјелимично усвојено од стране уговорног органа (измјена ТД је од стране уговорног органа након жалби извршена у 5 случајева), 8 жалби је одбацила Канцеларија за разматрање жалби БиХ као неуредне, у 7 случаја Канцеларија за разматрање жалби БиХ је усвојила жалбу (у 2 случаја је измијењена ТД), а у 3 случаја је уговорни орган одбацио жалбу као неблагоприятну. Такође, у 3 случаја је жалитељ повукао жалбу, а 3 жалбе су рјешењем Канцеларија за разматрање жалби БиХ оцијењене као неосноване.

Везано за набавку потрошног материјала за одржавање угоститељске опреме (63.376 КМ) увидом у достављену документацију констатовали смо да изабрани понуђач није доставио доказе како је то предвиђено тендерском документацијом (докази о испуњавању услова из члана 45. Закона о јавним набавкама су били старији од доказа прописаних одредбама тендерске документације).

ПРЕПОРУКА 10

Уважавајући чињеницу да Служба проводи значајан број поступака набавки, препоручујемо наставак унапређења система интерних контрола у дијелу припреме тендерске документације и техничких спецификација, јасног специфицирања предмета набавке и доказа које понуђачи требају доставити, те евалуације понуда сходно захтјевима из тендерске документације, а све у циљу обезбјеђења ефикасног провођења поступака и смањења ризика од евентуалних жалби понуђача.

7. КОМЕНТАРИ

Служба у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2019. годину. У коментарима су дата образложења у вези процедура запошљавања а која су нам већ била позната. Како нису достављени нови докази нити презентоване нове чињенице, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**
Наташа Авдаловић
Наташа Авдаловић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**
Муневера Базић
Муневера Базић, виши ревизор

**Чланови тима за
финансијску ревизију**
Сеида Капо
Сеида Капо, ревизор
Срђан Крајишник
Срђан Крајишник, ревизор
Жељко Павар
Жељко Павар, ревизор
Славиша Вуковић
Славиша Вуковић, ИТ ревизор

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**
Драгољуб Ковинчић
Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године
Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. годину

Служба за заједничке послове институција БиХ

Табела 1

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Процент 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	15.005.000	167.000	15.172.000	14.316.196	94
Бруто плате и накнаде	7.420.000	123.000	7.543.000	7.404.670	98
Накнаде трошкова запослених	1.660.000	24.000	1.684.000	1.560.495	93
Гутни трошкови	40.000		40.000	13.160	33
Издаци телефонских и пошт услуга	40.000		40.000	21.685	54
Издаци за енергију и ком. услуге	2.780.000	175.000	2.955.000	2.868.969	97
Набавка материјала	1.500.000		1.500.000	1.265.314	84
Издаци за услуге превоза и горива	50.000		50.000	27.528	55
Унајмљивање имовине и опреме	100.000		100.000	91.471	91
Издаци за текуће одржавање	1.225.000	-175.000	1.050.000	906.807	86
Издаци за осигурање	80.000		80.000	40.664	51
Уговорене и друге посебне услуге	110.000	20.000	130.000	115.431	89

2. Капитални издаци	1.302.000	0	1.302.000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	662.000		662.000		0
Набавка сталних средстава у облику права	40.000		40.000		0
Реконструкција и инвестиционо одрж.	600.000		600.000		0

3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	16.307.000	167.000	16.474.000	14.316.196	87

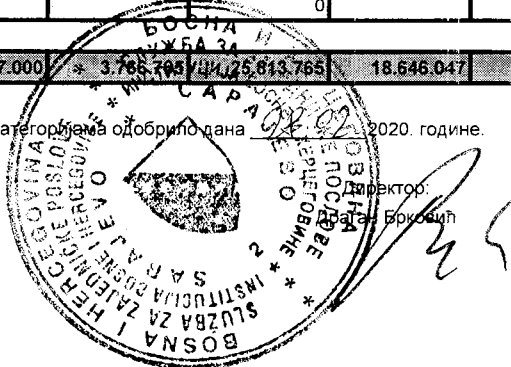
5. Вишегодишња капитална улагања	5.740.000	3.599.765	9.339.765	4.329.851	46
Куповина објекта за смјештај инс. У Сарајеву	3.340.000	1.548.423	4.888.423	3.336.603	68
Пројектовање зграде и сан. и рек. крова у згр. Предсједништва БиХ		425.552	425.552		0
Пројекат Набавка и монт. нисконапонског постројења у П.С. и система виденазора у Предсједништву БиХ		625.790	625.790	593.612	95
Куповина објекта за смјештај инст. У Источном Сарајеву	400.000		400.000	399.631	100
Куповина објекта за смјештај Уреда за ревизију институција БиХ	2.000.000	1.000.000	3.000.000		0

6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		

7. Програми посебне намене	0	0	0	0	
			0		

8. Укупно (4+5+6+7)	22.047.000	3.766.765	25.813.765	18.646.047	72
----------------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-----------

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 2020. године.



Биланс стања на дан 31.12.2019. године

Служба за заједничке послове институција БиХ

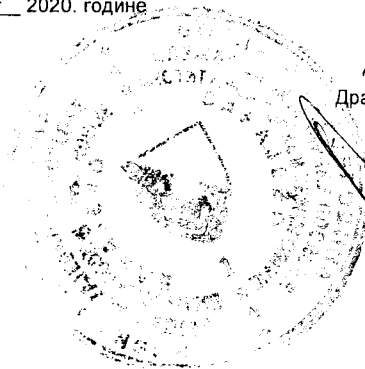
Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	108.624	94.130	115
Новчана средства		0	
Краткорочна потраживања	108.624	93.815	116
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе		315	0
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	134.229.763	143.809.157	93
Стална средства	158.365.129	165.203.065	96
Исправка вриједности	24.135.366	21.393.863	113
Неотписана вриједност сталних средстава	134.229.763	143.809.157	93
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	134.338.387	143.903.327	93
3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.494.053	1.996.454	75
Краткорочне текуће обавезе	452.472	822.243	55
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	776.598	730.841	106
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	264.983	443.369	60
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	134.229.763	143.809.157	93
Извори средстава	134.229.763	143.809.157	93
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	135.723.816	145.805.651	93

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 28.02. 2020. године

Директор:
Драган Брковић



Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

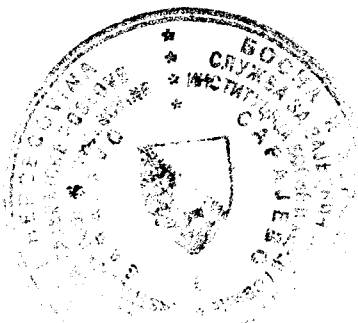
Руководство Службе за заједничке послове институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Служба) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Службе.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и сткриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 12.03.2020.



Директор

Драган Бркић



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



Broj: 01/4-16-1-695/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-1	1639	120	

Bosna i Hercegovina

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

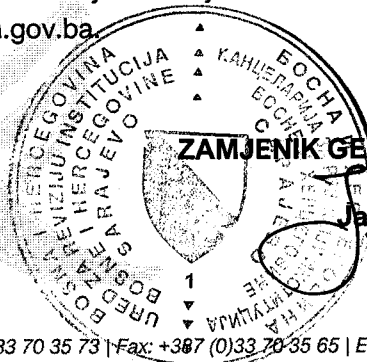
Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba

S poštovanjem,

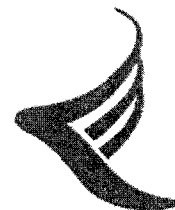


ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica



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



Broj: 01/4-16-1675-2/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

 **BOSNA I HERCEGOVINA**
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-1	1439	20

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

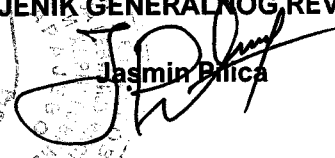
U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA


Jasmin Bilica



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*UPRAVE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA ZAŠTITU ZDRAVLJA BILJA
ZA 2019. GODINU*



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

www.rev.zja.gov.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

**UPRAVE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA ZAŠTITU ZDRAVLJA BILJA ZA
2019. GODINU**

Broj: 03-16-1-689/20

Sarajevo, srpanj 2020. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
4. PRORAČUN	10
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
5.1.1 Ugovori o djelu	11
5.2 Bilanca stanja	12
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	12
6. JAVNE NABAVE	13
7. KOMENTARI	13
PRIVICI	13

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Uprave Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja (u daljnjem tekstu: Uprava)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Uprave** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Upravi** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Uprave** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Uprave** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Uprave** za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Upravi** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na:

- *Angažman osoba putem ugovora o djelu u kontinuitetu, dulje vremensko razdoblje, na sistematiziranim radnim mjestima (točka 5.1.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Uprave** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

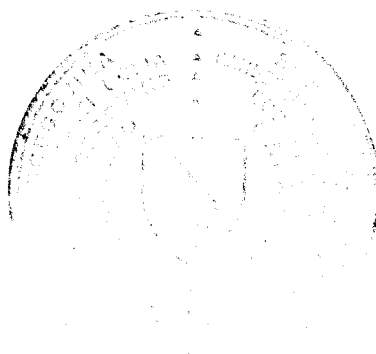
Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Uprave**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji

reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 03.07.2020. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Prica



**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Uprave za 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Uprave i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na angažman osoba putem ugovora o djelu u kontinuitetu, duže vremensko razdoblje, na sistematiziranim radnim mjestima.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti. Uprava je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Uprava je i u tekućoj godini nastavila s angažiranjem uposlenih po ugovoru o djelu za poslove koji su sistematizirani te imaju karakter radnog odnosa.			●

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Uprava je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Unutarnja organizacija Uprave definirana je pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji donosi ministar Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH uz suglasnost Vijeća ministara BiH. Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, za obavljanje poslova iz nadležnosti Uprave utvrđeno je ukupno 39 radnih mjesta. Pravilnik je usuglašen s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH.

Uprava je u značajnoj mjeri implementirala sustav financijskog upravljanja sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH i podzakonskim aktima. Opisani su poslovni procesi i izrađena Mapa poslovnih procesa, kao i Obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika. Također, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH dostavljeno je Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu.

Uprava je pokrenula proceduru ažuriranja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu vezano za definiranje opisa poslova rukovoditelja Uprave na svim razinama, na način da se utvrdi njihova obveza za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole i upravljanja rizicima iz njihovog djelokruga rada. Procedura je još uvijek u tijeku.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, unutarnju reviziju u Upravi bi trebalo obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Konstatirano je kako u 2019. godini u Upravi nije bilo aktivnosti u svezi unutarnje revizije.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu¹, Upravi su odobrena sredstva u iznosu od 1.138.000 KM, što je na razini sredstava odobrenih prethodne godine. S obzirom na to kako je navedeni Zakon usvojen tek koncem 2019. godine (24.12.2019. godine), Uprava se tijekom godine financirala temeljem odluka o privremenom financiranju institucija BiH (četiri odluke).

Uprava je, sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2019. godinu i Odluci o prestrukturiranju rashoda Ministarstva financija i trezora BiH, prestrukturirala odobrena proračunska sredstva u iznosu od 12.000 KM. Sredstva su preusmjerena s pozicije naknada troškova uposlenih na poziciju putnih troškova. Izvršeno prestrukturiranje je ocijenjeno kao opravdano.

Uprava je 20.02.2019. godine usvojila Program rada za 2019. godinu i dostavila ga resornom ministarstvu. Vijeće ministara BiH je, na sjednici održanoj 10.06.2019. godine, razmotrilo i usvojilo Program rada Uprave, kao sastavni dio programa rada Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

Izvješće o radu Uprave za 2019. godinu je, putem Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, dostavljeno Vijeću ministara BiH na usvajanje, a procedura usvajanja je još uvijek u tijeku.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Uprava je sačinila Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 01.01.-31.12.2019. godine i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o finacijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika. Analizom zabilješki uz finacijska izvješća može se potvrditi kako je Agencija, poštujući Pravilnik o finacijskom izvješćivanju, sačinila zabilješke koje pojašnjavaju bilančne pozicije, kao i obrazloženje izvršenja proračuna po svim pozicijama.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi Agencije iskazani su u iznosu od 1.030.931 KM što predstavlja izvršenje od 91 %.

Finacijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (692.016 KM), naknade troškova uposlenih (112.852 KM) i ugovorene usluge (111.644 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

5.1.1 Ugovori o djelu

Uprava je tijekom godine angažirala 26 osoba po ugovoru o djelu u ukupnom iznosu od 64.750 KM. Planirani proračun za ove namjene iznosi je 70.000 KM. Izdaci po ovom osnovu kretali su se u rasponu od 100 KM do 1.200 KM mjesečno.

Finacijski značajniji ugovor (12.150 KM) odnosi se na poslove analitičara u Centru za analizu rizika prema Sporazumu o uspostavi Centra za analizu rizika vezanih za državnu granicu koji je zaključen 2008. godine. Sporazumom je predviđen angažman osoblja iz radnog odnosa institucija Bosne i Hercegovine i to po dva predstavnika iz Granične policije BiH i Uprave za neizravno oporezivanje BiH i po jedan predstavnik iz Ureda za veterinarstvo BiH, Uprave BiH za zaštitu zdravlja bilja, Službe za poslove sa strancima BiH i Ministarstva sigurnosti BiH. Uprava je za ove poslove angažirala osobu putem ugovora o djelu tijekom čitave godine, na isti način kao i prethodnih godina.

Također, Uprava je za poslove koji su sistematizirani, a odnose se na izdavanje fitosanitarnih certifikata (21.500 KM) angažirala dvije osobe po ugovoru o djelu tijekom cijele godine.

Za obavljanje poslova ažuriranja i vođenja evidencija, kao i komunikaciju s partnerima u svezi izvoza voća i povrća u Rusku Federaciju, angažirana je jedna osoba tijekom cijele godine (11.900 KM).

Ostali ugovori u ukupnom iznosu od 19.200 KM odnose se na stručno-ekspertne poslove preglede prijava i dokumentacije za upis sorti u Sortnu listu BiH, IT poslove, poslove čišćenja, poslove prevođenja itd.

Smatramo kako je praksa angažiranja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor, posebice kad se radi o angažmanu dulje vremensko razdoblje na poslovima koji imaju karakter radnog odnosa. Ovakav angažman bi, eventualno, bio opravdan u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

PREPORUKA

Uprava treba reducirati angažman osoblja putem ugovora o djelu i koristiti ga samo u iznimnim situacijama, na transparentan način i to za poslove koji su povremeni te nemaju karakter radnog odnosa.

5.2 Bilanca stanja

Ukupna aktiva uprave na 31.12.2019. godine iskazana je u iznosu od 125.863 KM, a sastoji se od kratkoročnih potraživanja (6.387 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (119.476 KM).

Pasiva Uprave iskazana je u iznosu od 198.712 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (14.617 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade (64.619 KM) i izvori sredstava (119.476 KM). Kratkoročne tekuće obveze se odnose na obveze prema dobavljačima. Obveze prema uposlenim odnose se na obveze za bruto plaće i naknade plaća za prosinac 2019. godine koje su izmirene početkom 2020. godine.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2019. godine, u Upravi je planirano 27 uposlenih, dok je ukupan broj na kraju godine bio 25 uposlenih od kojih je jedna osoba uposlena na određeno vrijeme.

Tijekom godine u radni odnos na neodređeno vrijeme primljen je jedan državni službenik (prethodno bio u statusu uposlenika u Upravi) nakon provedene natječajne procedure. Jedna državna službenica je uposlena bez oglasa na određeno vrijeme od tri mjeseca uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH. Nakon provedenih internih oglasa, na više radno mjesto unaprijeđena su dva državna službenika. Tri državna službenika su tijekom godine počela koristiti neplaćeno odsustvo na temelju rješenja direktora, a radi školovanja u inozemstvu.

Uprava je tijekom 2019. godine ocjenjivala državne službenike, a izvješća o provedenom ocjenjivanju je dostavljala Agenciji za državnu službu BiH.

6. JAVNE NABAVE

Na temelju dostavljenog pregleda provedenih procedura nabava i Plana nabava, konstatirali smo da su nabave realizirane sukladno Planu u ukupnom iznosu od 112.017 KM. Provedena su dva konkurentna postupka (nabava goriva u iznosu od 8.899 KM i nabava aviokarata u iznosu od 29.250 KM), dok su ostale nabave provedene putem izravnog sporazuma.

Predmetom revizije bile su financijski značajnije i, prema profesionalnoj prosudbi revizora, rizičnije procedure javnih nabava pri čemu za revidirane procedure javnih nabava nisu uočene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavama.

7. KOMENTARI

Uprava nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozic, viši revizor

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Anisa Jusić, revizor

Enes Alić, revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Batić, viši revizor

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

Dragoljub Koyinčić, viši revizor

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Uprava Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,138,000	0	1,138,000	1,030,931	91
Bruto plaće i naknade	723,000		723,000	692,016	96
Naknade troškova zaposlenih	141,000	-12,000	129,000	112,852	87
Putni troškovi	45,000	12,000	57,000	54,713	96
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	20,000		20,000	15,301	77
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	13,000		13,000	9,408	72
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12,000		12,000	11,020	92
Unajmljivanje imovine i opreme	6,000		6,000	980	16
Izdaci za tekuće održavanje	22,000		22,000	20,473	93
Izdaci za osiguranje	3,000		3,000	2,524	84
Ugovorene i druge posebne usluge	153,000		153,000	111,644	73
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet neposredna potrošnja (1+2+3)	1,138,000	0	1,138,000	1,030,931	91
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	1,138,000	0	1,138,000	1,030,931	91

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo, dana 27.02.2020. godine.


 Direktor:
 Goran Perković

Bilanca stanja na dan 31.12.2019. godine

Uprava Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja

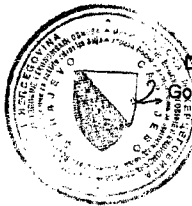
Tablica II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2019/2018
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	6,387	6,385	100
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	6,387	6,385	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	119,476	150,807	79
Stalna sredstva	488,379	498,116	98
Ispravka vrijednosti	388,903	347,309	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	119,476	150,807	79
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	125,863	157,192	80
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	79,236	88,200	90
Kratkoročne tekuće obveze	14,617	21,743	67
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	64,619	66,457	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	119,476	150,807	79
Izvori sredstava	119,476	150,807	79
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	198,712	239,006	83

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju Institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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 financija i trezora na nivou Proračuna Institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 02.03.2020. godine

Direktor:
Goran Perkić



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.

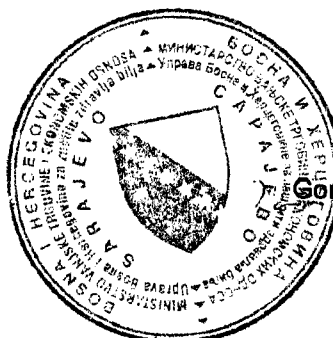
Rukovodstvo **Uprave Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja** (u daljnjem tekstu: Uprava) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 31/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. (Službeni glasnik BiH, 84/19) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Uprave.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 11.05.2020.



Direktor

Goran Perković



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

Broj: 01/4-16-1-695/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-1	1440	120

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Jasmin Pilica



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



Broj: 01/4-16-1675-2/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

 **BOSNA I HERCEGOVINA**
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-1	1440	20

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA


Jasmin Bilica



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**UREDA ZA HARMONIZACIJU I KOORDINACIJU SUSTAVA
PLAĆANJA U POLJOPRIVREDI, PREHRANI I RURALNOM
RAZVITKU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU**



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

**UREDA ZA HARMONIZACIJU I KOORDINACIJU SUSTAVA PLAĆANJA U
POLJOPRIVREDI, PREHRANI I RURALNOM RAZVITKU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU**

Broj: 04-16-1-681/20

Sarajevo, srpanj 2020. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	10
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
5.1.1 Bruto plaće	12
5.1.2 Izdaci za putne troškove	12
5.2 Bilanca stanja	12
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	12
6. JAVNE NABAVE	13
7. KOMENTARI	14
PRIVICI	14

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ureda za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za harmonizaciju)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Ureda za harmonizaciju** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Uredu za harmonizaciju** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Ureda za harmonizaciju** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Ureda za harmonizaciju** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Ureda za harmonizaciju** za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Uredu za harmonizaciju** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Ureda za harmonizaciju** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

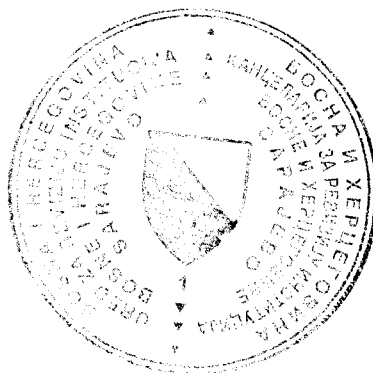
Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Ureda za harmonizaciju**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 7.7.2020. godine

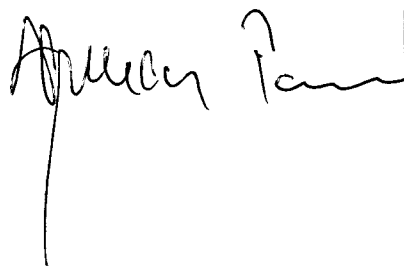
**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ureda za harmonizaciju za 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ured za harmonizaciju je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Ured za harmonizaciju u 2019. godini nije okončao aktivnosti na pribavljanju mišljenja svih nadležnih institucija na Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju kako bi isti mogao uputiti na razmatranje Vijeću ministara.		○	

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Ured za harmonizaciju je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Ureda za harmonizaciju utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 24.2.2012. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ureda za harmonizaciju, uređen je način rada i rukovođenja Uredom za harmonizaciju, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 31 izvršitelja.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH¹, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ured za harmonizaciju je sačinio popis i izvršio mapiranje poslovnih procesa, utvrdio i procijenilo rizike i izradio registar rizika. Ured za harmonizaciju je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Ured za harmonizaciju je donio Akcioni plan o daljnjem razvoju financijskog upravljanja i kontrole sa definiranim rokovima i nositeljima aktivnosti u 2020. godini. U tijeku su aktivnosti na realiziranju mjera iz Akcionog plana po COSO komponentama.²

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, unutarnja revizija Ureda za harmonizaciju je u nadležnosti Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U 2019. godini nije bilo aktivnosti unutarnje revizije.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Postupcima revizije konstatirali smo da je Ured za harmonizaciju pokrenuo aktivnosti glede usuglašavanja važećeg Pravilnika o unutarnjem ustroju s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH⁵ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶. Prijedlog pravilnika je u drugoj polovini 2018. godine dva puta bio na dnevnom redu Vijeća ministara BiH ali nije razmatran. Naime, aktom Vijeća ministara BiH je zatraženo obnavljanje dostavljenih mišljenja nadležnih institucija. Postupajući prema ovom aktu Ured za harmonizaciju je pribavio „nova“ pozitivna mišljenja na Prijedlog pravilnika od Ministarstva financija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH. Tijekom 2019. godine bile u tijeku aktivnosti na pribavljanju Mišljenja Ministarstva pravde BiH glede pitanja koja se odnose na organizaciju i funkcioniranje organa uprave BiH i njihove međusobne odnose. Prijedlog pravilnika dostavljen je Ministarstvu pravde BiH na mišljenje, dana 08.10.2019. godine. Ni nakon upućene urgencije prema Ministarstvu pravde BiH krajem 2019. godine, Ured za harmonizaciju nije uspio od istog pribaviti mišljenje na Prijedlog pravilnika o unutarnjoj organizaciji. S obzirom na to da nisu bila pribavljena sva potrebna mišljenja nadležnih institucija do momenta sačinjavanja revizijskog izvješća, Prijedlog pravilnika Ureda za harmonizaciju nije bio upućen Vijeću ministara na razmatranje i usvajanje.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

² Imenovana je radna grupa za daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole za kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije te kontinuirano praćenje i procjena sustava.

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

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

PREPORUKA 1

Ured za harmonizaciju treba pokušati osigurati mišljenje Ministarstva pravde BiH, a ukoliko ne dobije odgovor od nadležnog ministarstva, treba se obratiti Vijeću ministara BiH sa obrazloženjem problema sa kojim se suočava i koji onemogućavaju pokretanje procedure usvajanja Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁷, Uredu za harmonizaciju su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 643.000 KM⁸. S obzirom da je proračun usvojen u prosincu 2019. godine, ukupno poslovanje se odvijalo na temelju četiri tromjesečne odluke o privremenom financiranju institucija BiH. Ukupno izvršenje proračuna za 2019. godinu iznosilo je 577.789 KM⁹. Nije bilo usklađivanja rashoda unutar odobrenog proračuna.

Plan i program rada Ureda za harmonizaciju za 2019. godinu dostavljen je nadležnom Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Izvješće o radu Ureda za harmonizaciju za 2019. godinu je u propisanoj formi dostavljeno 24.2.2020. godine nadležnom Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa radi objedinjavanja i upućivanja na razmatranje i usvajanje Glavnom tajništvu Vijeća ministara BiH.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ured za harmonizaciju je sačinio Godišnje finacijsko izvješće za 2019. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirano je da je Ured za harmonizaciju sačinio zabilješku bilančnih pozicija uz bilancu stanja, kao i detaljno obrazloženje izvršenja proračuna po svim pozicijama sukladno Pravilniku o finacijskom izvješćivanju.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 577.789 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2019. godinu manje za 65.211 KM¹⁰.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (434.135 KM), naknade uposlenih (56.595 KM), izdatke za putne troškove (10.033 KM), troškove najma (37.810 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (11.642 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

⁸ Za tekuće izdatke 638.000 KM i za kapitalne izdatke 5.000 KM

⁹ Za tekuće izdatke 572.789 KM i za kapitalne izdatke 5.000 KM

¹⁰ Na manje izvršenje je značajnije utjecalo manje izvršenje na bruto plaćama i naknadama uposlenih u ukupnom iznosu od 33.270 KM.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 434.135 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 258.275 KM, porezi i doprinosi 175.060 KM i stimulacije 800 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 6.420 KM što je posljedica angažiranja jednog uposlenog na određeno vrijeme (detaljnije u točki 5.3. Pregled dinamike upošljavanja).

5.1.2 Izdaci za putne troškove

Ukupno ostvareni izdaci za putne troškove sa 31.12.2019. godine su iznosili 10.033 KM, od čega su troškovi putovanja u zemlji 2.189 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 7.844 KM.

Na temelju testiranog uzorka ustanovljene su slabosti unutarnjih kontrola kod obračuna putnih troškova prilikom pravdanja putnih naloga za službeno putovanje. Nalozi za službeno putovanje nisu popunjeni sukladno Pravilniku o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obveza i načinu potpisivanja financijske dokumentacije. Uvidom u naloge za službeno putovanje konstatirali smo da se u istim ne popunjavaju sve predviđene pozicije (npr. osoba koja je odobrila, osoba koja je obračunala troškove putnog naloga i dr.) U pojedinim slučajevima ustanovljeno je da se ino dnevnice za putovanja u kojima se koristi avionski prijevoz ne obračunavaju sukladno važećem podzakonskom aktu. Naime, ino dnevnice se obračunavaju od momenta kretanja na službeni put do momenta povratka sa službenog puta, i ne vezuju se avionski let kako je to propisano podzakonskim aktom.

PREPORUKA 2

Ured za harmonizaciju je dužan dosljedno primjenjivati podzakonske i interne akte koji reguliraju način pravdanja naloga za službeno putovanje i kontrole izdataka za putne troškove.

5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 24.808 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 77.814 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (24.808 KM), obveze prema uposlenima (41.792 KM), obveze prema dobavljačima (6.214 KM) i kratkoročna razgraničenja (5.000 KM).

Ured za harmonizaciju je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Proračunom za 2019. godinu planirano je 15 uposlenih, a sa 31.12.2019. godine bilo je 16 uposlenih. Posljedica odstupanja broja uposlenih u odnosu na proračunom odobreni broj je angažiranje jednog uposlenog na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme na radno mjesto

referent-vozač. Ured za harmonizaciju je prijem referenta-vozača pravdao iznenadnim povećanjem obujma posla.

Uvidom u obrazac 4/1 - Pregled dinamike upošljavanja, uočeno je kako su u Uredu za harmonizaciju na poziciji viši stručni suradnik planirane tri osobe, a 31.12.2019. godine na ovoj poziciji su bile uposlene četiri osobe. Razlog za navedeno odstupanje je nepopunjavanje pozicije načelnika Odjela za pravne, financijsko-materijalne i opće poslove internim oglasom kako je bilo planirano. Krajem prosinca 2019. godine, pokrenuta je procedura internog natječaja, ali je početkom siječnja 2020. godine interni natječaj poništen.

S obzirom na to da nije realizirano planirano popunjavanje načelnika Odjeljenja za pravne, financijsko-materijalne i opće poslove, konstatirano je da je na poziciji bruto plaća i naknada bilo dostatno financijskih sredstava, premda je broj uposlenih, u odnosu na proračunom odobreni broj, prekoračen.

Ured za harmonizaciju je izvršio ocjenjivanje državnih službenika za 2019. godinu.

PREPORUKA 3

Ured za harmonizaciju je dužan posvetiti više pozornosti prilikom projekcije broja uposlenih cijeneći objektivne potrebe Ureda za harmonizaciju u cilju namjenskog korištenja odobrenih proračunskih sredstava.

6. JAVNE NABAVE

Ured za harmonizaciju je donio privremeni Plan javnih nabava za 2019. godinu, s obzirom na to da je proračun usvojen u prosincu 2019. godine i da se ukupno poslovanje odvijalo na temelju četiri tromjesečne odluke o privremenom financiranju institucija BiH. Za svaki postupak javne nabave, odlukom direktora, oformljeno je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prijavljenim postupcima u sustav javnih nabava vrijednost zaključenih ugovora u 2019. godini za potrebe Ureda za harmonizaciju iznosi 13.060 KM bez PDV-a¹¹ od čega su sve procedure izvršene putem izravnog sporazuma. Uvidom u sadržaj na web stranici Ureda za harmonizaciju konstatirano je da se u 2019. godini nije vršila objava podataka o zaključenim ugovorima, kako je to propisano člankom 75. Zakona o javnim nabavama.

Na temelju pregledanog uzorka postupaka javnih nabava¹² nisu uočene značajnije nepravilnosti.

PREPORUKA 4

Ured za harmonizaciju je u obvezi da vrši objavu podataka o zaključenim ugovorima sukladno Zakonu o javnim nabavama.

¹¹ Ukupno 8 postupaka javnih nabava

¹² Javna nabava računalne opreme putem izravnog sporazuma procijenjene vrijednosti i vrijednosti zaključenog ugovora sa izabranim ponuđačem u iznosu od 5.000 KM sa PDV-om i javna nabava goriva putem izravnog sporazuma procijenjene vrijednosti 5.000 KM i zaključenog ugovora 4.048 KM sa PDV-om.

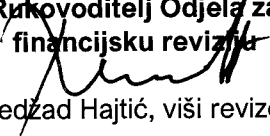
7. KOMENTARI

Ured za harmonizaciju nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu.

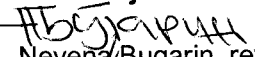
**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

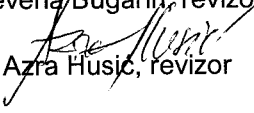

Nada Laco, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

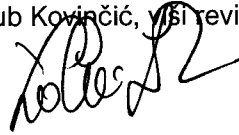

Nedžad Hajtić, viši revizor

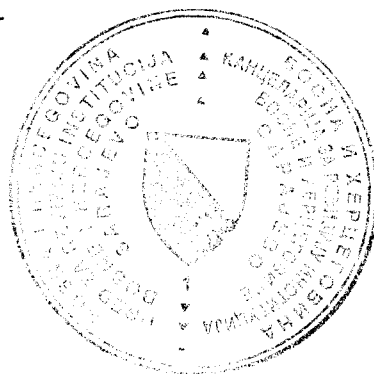
**Članovi tima za
financijsku reviziju**


Nevena Bugarin, revizor


Azra Husić, revizor

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


Dragoljub Ković, viši revizor



Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

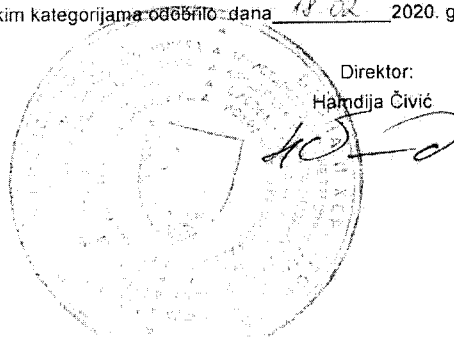
Ureda za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Uskladjivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	638.000	0	638.000	572.789	90
Bruto plaće i naknade	452.000		452.000	434.135	96
Naknade troškova zaposlenih	72.000		72.000	56.595	79
Putni troškovi	14.000		14.000	10.033	72
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	8.000		8.000	5.017	63
Izdaci za energiju i kom. usluge	10.000		10.000	7.118	71
Nabavka materijala	10.000		10.000	5.003	50
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000		7.000	3.167	45
Unajmljivanje imovine i opreme	38.000		38.000	37.810	100
Izdaci za tekuće održavanje	6.000		6.000	1.465	24
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	805	40
Ugovorene i druge posebne usluge	19.000		19.000	11.642	61
2. Kapitalni izdaci	5.000	0	5.000	5.000	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	5.000		5.000	5.000	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	643.000	0	643.000	577.789	90
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	643.000	0	643.000	577.789	90

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrio dana 18.02. 2020. godine.

Direktor:
Hamdija Čivić



Bilanca stanja na dan 31.12.2019. godine

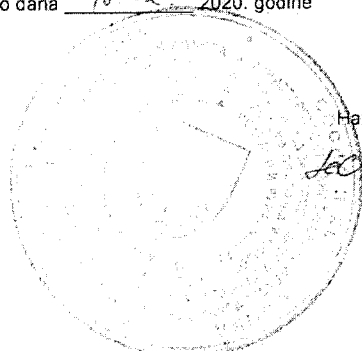
Ureda za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom BiH

Tablica II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	24.808	33.945	73
Stalna sredstva	142.531	142.531	100
Ispravka vrijednosti	117.723	108.587	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	24.808	33.945	73
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	24.808	33.945	73
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	53.006	47.726	111
Kratkoročne tekuće obveze	6.214	7.959	78
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	41.792	39.767	105
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	5.000		
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	24.808	33.945	73
Izvori sredstava	24.808	33.945	73
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	77.814	81.671	95

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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 finansijska i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 18.02. 2020. godine



Direktor:
Hamdija Čović

[Handwritten signature]

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.

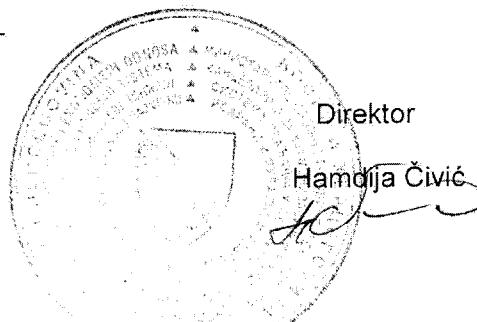
Rukovodstvo **Ureda za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. (Službeni glasnik BiH, 84/19) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 pronevјere i ostale nezakovitosti.

Datum, 24. 04. 2020.

Direktor
Hamdija Čivić




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



Broj: 01/4-16-1-695/20
Sarajevo, 8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-1	1441	120

Bosna i Hercegovina

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

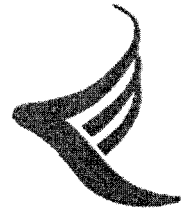
Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Jasmin Pilica



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



Broj: 01/4-16-1675-2/20
Sarajevo/8.7.2020.

www.revizija.gov.ba

 BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-1	1441	20

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 17 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

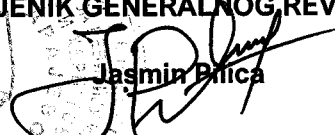
U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za predškolsko osnovno i srednje obrazovanje BiH
2. Agencija za javne nabavke BiH
3. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
4. Agencija za sigurnost hrane BiH
5. Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH
6. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
7. Centralna izborna komisija BiH
8. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
9. Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH
10. Komisija za koncesije BiH
11. Konkurencijsko vijeće BiH
12. Pravobranilaštvo BiH
13. Služba za poslove sa strancima BiH
14. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
15. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
16. Ured za harmonizaciju sistema i plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
17. Vijeće za državnu pomoć BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA


Jasmin Bilica



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

*VIJEĆA ZA DRŽAVNU POTPORU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU*



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

www.rev.zija.gov.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

**VIJEĆA ZA DRŽAVNU POTPORU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU**

Broj: 04-16-1-679/20

Sarajevo, srpanj 2020. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	10
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	11
3.3 Unutarnja revizija	11
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	12
5.1.1 Bruto plaće	12
5.1.2 Izdaci za uporabu vozila	13
5.1.3 Osiguranje uposlenih-kolektivno životno osiguranje	13
5.1.4 Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela	14
5.1.5 Izdaci na temelju ugovora o djelu	14
5.2 Bilanca stanja	14
5.2.1 Popis sredstava i obveza	15
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	15
6. JAVNE NABAVE	15
7. KOMENTARI	16
PRIVICI	16

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća Vijeća za državnu potporu **Vijeća za državnu potporu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Vijeće)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Vijeća** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Vijeću** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Vijeća** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Vijeća** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Vijeća** za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Vijeću** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Pravilnik o unutarnjem ustroju Vijeća nije usuglašen s odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1 Izvješća)*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Vijeća** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

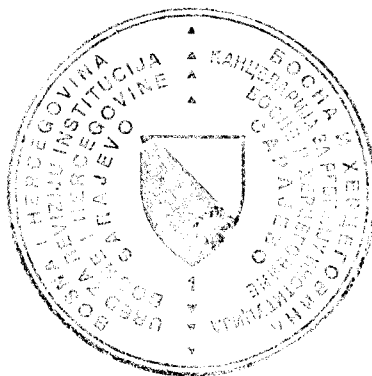
Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Vijeća**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

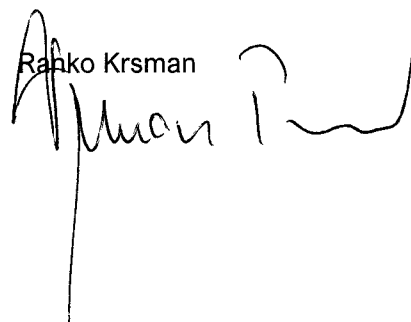
Sarajevo, 7.7.2020. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**


Jasmin Prica



**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**


Ranko Krsman

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Vijeća za 2018. godinu, sačinio izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti neusklađenost Pravilnika o unutarnjem ustroju sa odlukama Vijeća ministara BiH i angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu za poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta. U izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Vijeće je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Vijeće nije osiguralo sva potrebna mišljenja nadležnih institucija kako bi Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju mogao biti upućen na razmatranje i usvajanje od strane Vijeća ministara		○	
Vijeće je tijekom 2019. godine izvršilo naplatu cjelokupnog duga od Republike Srpske ali je još ostao dug Federacije BiH i to za 2016. godinu u iznosu od 23.000 KM i 2019. godinu u iznosu od 13.000 KM.		○	
Angažiranje vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu na sistematiziranim radnim mjestima je bilo prisutno i u 2019. godini ali u manjem obujmu.		○	
Vijeće je radilo na unaprjeđenju sustava unutarnjih kontrola u procesu javnih nabava, ali je		○	

konstatirano da nije vršena objava osnovnih elementa ugovora na web stranici.			
---	--	--	--

S obzirom na to da Vijeće u 2019. godini nije provodilo postupke nabave računarske opreme, nismo mogli dati osvrt na preporuku koja je dana u Izvješću o reviziji za 2016. godinu.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Vijeće je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo i način rada Tajništva Vijeća utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2013. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Tajništva Vijeća, uređen je način rada i rukovođenja Vijećem, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za devet izvršitelja. Vijeće je pokrenulo aktivnosti glede usuglašavanja važećeg Pravilnika o unutarnjem ustroju s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH¹ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH². Pribavljena su potrebna mišljenja Ministarstva pravde BiH i Ureda za zakonodavstvo.³ Međutim Ministarstvo financija i trezora BiH je u listopadu 2019. godine zatražilo dodatno da Vijeće pribavi i Mišljenje Ministarstva financija Federacije BiH i Ministarstva financija Republike Srpske, a u vezi sa činjenicom da je člankom 9. Zakona o sustavu državne pomoći⁴ definirano da sredstva za financiranje poslovanja Vijeća osigurava Vijeće ministara BiH, Federacija BiH i Republika Srpska u omjeru po jednu trećinu. U studenom 2019. godine Ministarstvo financija Federacije BiH je dalo svoju suglasnost na dostavljeni Prijedlog pravilnika Vijeća. U vrijeme obavljanja revizije nije bila osigurana suglasnost Ministarstva financija Republike Srpske. Prema navedenom, konstatirali smo da Prijedlog Pravilnika o unutarnjem ustroju Vijeća nije još bio upućen prema Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Vijeće kao zainteresirana strana nastavi aktivno djelovati u cilju kompletiranja svih potrebnih mišljenja za dostavljanje Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta prema Vijeću ministara BiH na razmatranje i konačno usvajanje.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

³ Podsjećamo da je na 68. sjednici Vijeća održanoj 29.3.2018. godine razmatran je Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Vijeća, za koji je prethodno pribavljeno pozitivno Mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH. Međutim, Ministarstvo pravde BiH je svojim dopisom od 16.11.2016. godine uz dostavljeni Prijedlog pravilnika tražilo dodatne dopune istog. Na istoj sjednici Vijeća je zaključeno da se razmatrani Prijedlog pravilnika dopuni prema sugestijama Ministarstva pravde BiH i bez odlaganja prosljedi Ministarstvu pravde BiH ponovno na mišljenje. Nakon što je Vijeće korigiralo predmetni Prijedlog Pravilnika sukladno zahtjevu Ministarstva pravde BiH, zatražio je Suglasnost Vijeća ministara. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH je izvršio povrat materijala Vijeću dana 2.9.2019. godine uz obrazloženje da je potrebno dostaviti uz Prijedlog pravilnika ovjerenu izjavu o provođenju konzultacija, Obrazac 2a o fiskalnoj procjeni utjecaja uz mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH.

⁴ Službeni glasnik BiH 10/12

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁵, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Vijeće je sačinilo popis i izvršilo mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. Također, Vijeće je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Sustav financijskog upravljanja i kontrole je proces koji je potrebno kontinuirano procjenjivati i razvijati u smislu planiranja i poduzimanja aktivnosti za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.⁶

3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁷ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁸, unutarnja revizija Vijeća je u nadležnosti Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U 2019. godini u Vijeću nije bilo aktivnosti unutarnje revizije.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁹, Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 465.000 KM. S obzirom na to da je proračun usvojen u prosincu 2019. godine, ukupno poslovanje se odvijalo na temelju četiri tromjesečne odluke o privremenom financiranju institucija BiH. Sukladno članku 9. stavak (3) Zakona o sustavu državne potpore BiH financijska sredstva za financiranje rada Vijeća osiguravaju Vijeće ministara BiH¹⁰, Republika Srpska i Federacija BiH u omjerima po jednu trećinu ili u iznosu po 155.000 KM. U 2019. godini Vijeće ministara BiH je uplatilo u Proračun Vijeća iznos od 155.000 KM, Vlada Federacije BiH 142.000 KM, a Vlada Republike Srpske iznos od 40.000 KM. Prema navedenom, ukupan priliv u proračun Vijeća iznosio je 337.000 KM. Iznos sredstava za sufinanciranje rada Vijeća od drugih razina vlasti se evidentiraju na zasebnom projektnom kodu¹¹. Sukladno važećoj Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH¹², Vijeće je za uplaćena, a nerealizirana sredstva iz 2018. godine na ovom projektnom kodu evidentiralo kao preneseni višak namjenskog prihoda u iznosu od 86.829 KM. Nakon ovog usklađivanja, ukupno raspoloživa sredstva za financiranje Vijeća u 2019. godini iznosila su 423.829 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2019. godinu iznosilo je 391.830 KM.

Prema prezentiranim informacijama u prosincu 2019. godine na Jedinstveni račun trezora BiH je uplaćen iznos od 454.000 KM od strane Republike Srpske. Ovaj iznos se odnosi na zaostalo dugovanje iz 2015. godine (89.000 KM), 2016. godine (125.000 KM) i 2017. godine (135.000

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁶ Kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije te praćenje i procjena sustava

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

¹⁰ Članak 7. stavak (3) Zakona o proračunu institucija BiH definira da namjenska sredstva uplaćena od entiteta prenose se u 2019. godinu u visini iznosa nerealiziranih sredstava za financiranje rada Vijeća, a za iznos prenesenih sredstava umanjuje se obveza za sufinanciranje utvrđena u članku 16. stavak (1) Zakona o proračunu institucija BiH. U istom je definirano da sukladno Zaključku o utvrđivanju financijskog zahtjeva Vijeća za 2019. godinu broj 02-16-1-158-1/18 od 25.9.2018. godine odobreni proračun Vijeću za 2019. godinu iznosu od 465.000 KM i realizirat će se sukladno dinamici uplate sredstava od institucija BiH, Federacije BiH i Republike Srpske koji svoj udio u financiranju Vijeća uplaćuju na godišnjoj razini ili tromjesečno

¹¹ 0818010 - Upaćena sredstva Vijeća

¹² 08-16-7394/18 od 22.6.2018. godine

KM¹³. Istovremeno su doznačena i sredstva temeljem tužbe za 2018. godinu (105.000 KM). U ožujku 2020. godine na Jedinstveni račun trezora BiH uplaćen je iznos od 115.000 KM od strane Republike Srpske za 2019. godinu, čime je izmiren kompletan dug Republike Srpske prema Vijeću zaključno sa 1.1.2020. godine. Federacija BiH ima dug prema Vijeću iz 2016. godine (23.000 KM) i iz 2019. godine (13.000 KM). Vijeće se u više navrata obraćalo Vladi Federacije BiH za izmirenje navedenog duga, ali isti do danas nije naplaćen.

PREPORUKA 2

Vijeće je u obvezi da nastavi aktivnosti u cilju naplate duga od Federacije BiH, koji se odnosi na potraživanja za financiranje Vijeća.

Plan i program rada Vijeća za 2019. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH krajem 2018. godine. U veljači 2020. godine Vijeće je dostavilo Izvješće o radu Vijeća za 2019. godinu Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Vijeće je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2019. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirano je Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirano je iste sadrže sveobuhvatne informacije o izvršenju proračuna Vijeća.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 391.830 M, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2019. godinu manje za 31.999 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (188.921 KM), naknade troškova uposlenih (28.519 KM), troškove najma imovine i opreme (28.002 KM)¹⁴ izdatke za uporabu vozila (13.649 KM), izdatke za rad Upravnih i nadzornih odbora (59.052 KM), izdatke za ugovore o djelu (13.093 KM), izdatke za putne troškove (5.502 KM) i drugo.

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 188.921 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 95.731 KM, porezi i doprinosi 92.190 KM i stimulacije 1.000 KM. Bruto

¹³ Iznosi prema Presudi Sud-a BiH za dugovanja bez zateznih kamata

¹⁴ Ukupno ostvareni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme sa 31.12.2019. godine iznose 28.022 KM a odnose se na zakup prostora ili zgrada (27.917 KM) i na zakup parking prostora za službena vozila (85 KM). Vijeće za državnu pomoć zaključilo je Ugovor sa najmodavcem „Tomašević“ d.o.o. Istočno Sarajevo za najam poslovnog prostora površine 137,13 m² po cijeni od 16,96 KM /m² i ukupnim mjesečnim iznosom od 2.326,42 KM sa PDV-om. Najmoprimac na ime ostalih troškova korištenja prostora (voda, grijanje, klima i sl.), osiguranja objekta, komunalnih usluga (odvoz smeća, parking i sl.), radnika zaposlenih na održavanju zajedničkih površina u objektu (električari i čistačice u objektu), te utroška materijala za održavanje čistoće, plaća naknadu u iznosu od 7 KM/m² mjesečno. U cijenu režija ne ulaze troškovi potrošnje električne energije i telefona.

plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 1.687 KM, što je posljedica angažiranja jedne osobe na određeno vrijeme. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Vijeću bio je sedam. Proračunom za 2019. godinu planirano je devet uposlenih, a na 31.12.2019. godine u Vijeću je bilo osam uposlenih.

5.1.2 Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila sa 31.12.2019. godini iznose 13.649 KM, od čega se 12.502 KM odnosi na projektni kod 0818010 - Uplaćena sredstva Vijeća. Značajni izdaci su izdaci za gorivo (5.540 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (5.033 KM), osiguranje motornih vozila (1.224 KM). Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁵, Vijeću je dano pravo na jedno službeno vozilo.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju u većini slučajeva evidentirana je relacija mjesto prebivališta načelnika i mjesta sjedišta Vijeća. Pored navedenog je ustanovljeno da se ne izdaju putni nalozi za službena putovanja preko 50 km, a vozilo je korišteno na relacijama i preko 400 km (Banja Luka, Zenica i sl.).

Vijeće nije uspostavilo evidencije za službeno vozilo na način da se evidentira obavljeni servis, izvršene opravke, zamjene guma, s tim da se vodi evidencije o prijeđenim kilometrima i prosječnoj potrošnji goriva.

Uvidom u fakture za servisiranje vozila ustanovljeno je da se ne prilaže radni nalog o izvršenim uslugama. Također se ne podnosi niti je prethodno odobren zahtjev za izvršenje usluge, ne vrši se kontrola ispostavljenih faktura na način kako je i definirano Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u Vijeću¹⁶. Prethodno navedeno upućuje na slabosti sustava unutarnjih kontrola koje mogu utjecati na nenamjensko korištenje vozila.

PREPORUKA 3

Vijeće je obvezno uspostaviti sveobuhvatnu i svrsishodnu evidenciju utroška sredstava za službena vozila koja će pružiti pouzdane informacije o izvršenim popravcima i zamjenama dijelova na temelju kojih se mogu procijeniti stvarne potrebe i namjenska potrošnja proračunskih sredstava.

5.1.3 Osiguranje uposlenih-kolektivno životno osiguranje

Vijeće je tijekom 2019. godine koristilo usluge kolektivnog osiguranja od nesretnog slučaja za sve uposlene, a na temelju ugovora zaključenog s osiguravajućim društvom. Za ove namjene je isplaćen iznos osiguravajućem društvu za godišnju policu osiguranja za 2019. godinu u iznosu od 998 KM. Vijeće je ugovorilo visinu premije osiguranja iako Vijeće ministara BiH još uvijek nije definiralo visinu premije osiguranja prema Zakonu u radu u institucijama BiH.

Također ne postoji akt Vijeće ministara BiH kojim je regulirano pitanje kolektivnog osiguranja od nesretnog slučaja na teret proračuna institucija BiH.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

¹⁶ Pravilnikom o uvjetima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u Savjetu za državnu pomoć BiH (broj 07-02-3-238-1/14 od 21.10.2014. je definirano da se upućivanje vozila na popravku vršiti na temelju zahtjeva korisnika sa opisom potrebnih radova temeljem čega se izdaje nalog za održavanje i upućuje dobavljaču, a po završenom servisiranju definirano je da se izvrši provjera kvalitete izvršenih radova i ovjeravanje radnog naloga i računa za izvršene usluge.

PREPORUKA 4

Potrebno je preispitati postupanje Vijeća glede nabave usluga kolektivnog osiguranja od nesretnog slučaja uzimajući u obzir pravni okvir kojim su navedene usluge regulirane.

5.1.4 Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela

Vijeće se sastoji od osam članova i to tri predstavnika koja imenuje Vijeće ministara BiH, dva predstavnika koja imenuje Vlada Federacije BiH, dva predstavnika koja imenuje Vlada Republike Srpske i jednog predstavnika kojeg imenuje Vlada Brčko Distrikta BiH.¹⁷

Izdaci za naknade članovima Vijeća su realizirani u neto iznosu od 59.052 KM¹⁸. Prema podacima Vijeća u tijeku 2019. godine isplaćene su naknade, za svih 12 mjeseci 2019. godine svim članovima Vijeća, izuzev dva člana koje je imenovala Vlada Republike Srpske. Članovima Vijeća iz Republike Srpske isplaćene su naknade za prvo tromjesečje 2019. godine, a preostali dio će se isplatiti u 2020. godini. Također je, u 2019. godini, izvršena isplata zaostalih naknada iz 2015. i 2016. godine za dva člana Vijeća iz Republike Srpske u ukupnom iznosu od 22.401 KM (5.451 KM za 2016. godinu i 16.950 KM za 2015. godinu). Isplate su realizirane iz fonda 30 projekta 0818010 (grantovi drugih razina vlasti), a na temelju Instrukcije MFT BiH.

5.1.5 Izdaci na temelju ugovora o djelu

Izdaci na temelju ugovora o djelu realizirani su sa 31.12.2019. godine u neto iznosu od 13.093 KM. Angažirano je ukupno šest vanjskih suradnika za obavljanje sljedećih poslova: usluga lektoriranja određenih dokumenata iz domena rada Vijeća, usluge čišćenja poslovnih prostorija, usluge prijevoza za potrebe Tajništva Vijeća i poslovi informatičara. Planirani proračun za ove namjene iznosio je 7.000 KM. Ovi izdaci su realizirani na mjesečnoj razini u rasponu od 100 KM do 1.833 KM. Na temelju prethodno navedenog možemo konstatirati da je i dalje nastavljena praksa angažiranja vanjskih suradnika na poslovima koja su predviđena sistematizacijom radnih mjesta, premda u znatno manjem obujmu.

PREPORUKA 5

Vijeće je dužno angažiranje vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu vršiti samo za poslove koji su privremenog karaktera.

5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2019.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 539.058 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 565.246 KM.

¹⁷ Članovi Vijeća imenuju se za razdoblje od četiri godine. Članovi Vijeća biraju predsjedavajućeg i dva zamjenika za razdoblje od jedne godine. Novi saziv Vijeća upotpunjen je imenovanjem svih članova Vijeća u rujnu 2017. godine. Visina mjesečne naknade članova Vijeća iznosila je 475 KM.

¹⁸ Na temelju članka 16. Zakona o proračunu u institucijama BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu odobreni proračun Vijeća za 2019. godinu realizirat će se sukladno dinamici uplate sredstava od institucija Bosne i Hercegovine, Federacije Bosne i Hercegovine i Republike Srpske, koji svoj udio u financiranju ovog Vijeća uplaćuju na godišnjoj razini ili tromjesečno. Ako Federacija Bosne i Hercegovine i Republika Srpska ne uplate alikvotne dijelove za sufinanciranje Vijeća, Ministarstvo financija i trezora BiH isplaćivat će naknade i ostale troškove za članove Vijeća iz entiteta koji nije izvršio uplatu sredstava samo za tromjesečja, odnosno mjesece, za koje je entitet izvršio uplatu.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (539.058 KM), obveze prema dobavljačima (7.096 KM), obveze prema uposlenima (19.092 KM) i izvore stalnih sredstava (539.058 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

5.2.1 Popis sredstava i obveza

Vijeće je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Povjerenstvo je sačinilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava i obveza, koji je usvojilo rukovodstvo Vijeća.

Popisom stalnih sredstava Povjerenstvo je utvrdilo da je potrebno naručiti određeni broj novih inventurnih brojeva za osnovna sredstva, jer su isti oštećeni prilikom uporabe. U Izvješću o izvršenom popisu stalnih sredstava nije navedena vrijednost sredstava niti je konstatirano da je stvarno stanje usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Također se nije konstatiralo da je ili nije prilikom popisa utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Uz Izvješće je priložen Obračun inventure na dan 31.12.2019. godine i popisne liste sredstava (koje ne sadrže lokacije u kojim prostorijama se iste nalaze). Vijeće je kroz Zabilješku uz Bilancu stanja navelo da stanje sredstava utvrđeno popisom, iskazano u popisnim listama, ne odstupa od knjigovodstvenog stanja sredstava i obveza.

PREPORUKA 6

Potrebno je da Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava sadrži informacije o nabavnoj vrijednosti, ispravci vrijednosti i neotpisanoj vrijednosti stalnih sredstava, te zaključak o rezultatu popisa u smislu utvrđenih razlika ili usklađenosti stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja.

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Ukupan broj uposlenih na dan 31.12.2019. godine u Vijeću bio je osam. Prema prezentiranim podacima, u izvještajnom razdoblju jedna osoba je bila angažirana na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme za razdoblje od tri mjeseca. Ugovor je zaključen na temelju članka 12. stavak (2) i (3) Zakona o radu u institucijama BiH¹⁹ i članka 28 a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH²⁰ i nije raspisivan javni natječaj.

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika o čemu je podnijela izvješće prema Agenciji za državnu službu BiH sukladno Pravilniku o načinu ocjenjivanja rada državnih službenika u institucijama Bosne i Hercegovine²¹.

6. JAVNE NABAVE

Vijeće je donijelo privremeni Plan javnih nabava za 2019. godinu, s obzirom na to da je Proračun usvojen u prosincu 2019. godine i da se ukupno poslovanje odvijalo na temelju četiri tromjesečne odluke o privremenom financiranju institucija BiH. Također je urađena jedna

¹⁹ Službeni glasnik BiH, br.26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 i 93/17)

²⁰ Službeni glasnik BiH, br.19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17)

²¹ Službeni glasnik BiH broj 59/11. U članku 3. ovog Pravilnika propisano je da se ocjenjivanje državnih službenika obavlja najmanje jednom u svakih šest mjeseci.

izmjena Plana javnih nabava. Prema dostavljenim podacima Vijeće je u 2019. godini provelo osam postupka javnih nabava iz tekućih izdataka, sve putem izravnog sporazuma.

Prema prezentiranom Izvješću o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabave, ukupna vrijednost provedenih postupaka javnih nabava iznosila je 9.819 KM bez PDV-a.²²

Postupcima revizije je obuhvaćen postupak javne nabave goriva i ulja putem izravnog sporazuma procijenjene vrijednosti 5.000 KM sa PDV-om.

Uvidom u sadržaje na web stranici Vijeća utvrđeno je da nisu vršene objave sukladno članku 3. Naputka o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora za postupke javne nabave za koje postoji obveza objave obavještenja o dodjeli ugovora²³.

PREPORUKA 7

Vijeće je dužno postupati sukladno Naputku o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora.

7. KOMENTARI

Vijeće u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nada Laco, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Azra Husić, revizor

Nevena Bugarin, revizor

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

²² Odnosno 10.119 KM s tim da je uočena greška jer je umjesto iznosa od 462 KM uneseno u sustav 760 KM za nabavu auto guma.

²³ Službeni glasnik BiH broj 56/15

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	337,000	86,829	423,829	391,830	92
Bruto plaće i naknade	155,790	51,720	207,510	188,921	91
Naknade troškova zaposlenih	14,500	15,538	30,038	28,519	95
Putni troškovi	5,325	907	6,232	5,502	88
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	5,260	1,782	7,042	4,800	68
Izdaci za energiju i kom. usluge	10,770	2,000	12,770	12,747	100
Nabavka materijala	3,900	339	4,239	3,097	73
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5,564	1,583	7,147	7,147	100
Unajmljivanje imovine i opreme	25,612	2,393	28,005	28,002	100
Izdaci za tekuće održavanje	3,200	3,615	6,815	5,147	76
Izdaci za osiguranje	2,100	222	2,322	2,302	99
Ugovorene i druge posebne usluge	104,979	6,730	111,709	105,646	95

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	337,000	86,829	423,829	391,830	92

5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		

6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		

7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		

8. Ukupno (4+5+6+7)	337,000	86,829	423,829	391,830	92
----------------------------	----------------	---------------	----------------	----------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana

28.02.2020. godine

Direktor
Ratko Lčić

Bilanca stanja na dan 31.12.2019. godine

Vijeće za državnu pomoć BiH

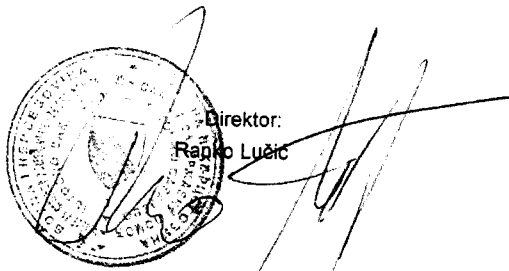
Tablica II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	539,058	717,998	75
Stalna sredstva	887,802	898,227	99
Ispravka vrijednosti	348,744	180,229	194
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	539,058	717,998	75
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	539,058	717,998	75
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	26,188	28,099	93
Kratkoročne tekuće obveze	7,096	9,778	73
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	19,092	18,321	104
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	539,058	717,998	75
Izvori sredstava	539,058	717,998	75
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	565,246	746,097	76

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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 i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 28.02.2020. godine

Direktor:
Ratko Lučić



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 **Vijeća za državnu pomoć Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Vijeće) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. (Službeni glasnik BiH, 84/19) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 20.05.2020.

