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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725-1/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-9	1070/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Ured: Tešanjska 24a/2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 276 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1070/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Hašanska 24a/29, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА ФОРЕНЗИЧКА ИСПИТИВАЊА И ВЈЕШТАЧЕЊА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Сарајево, мај 2024. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 2

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 2
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 4

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ 6

III ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ 7

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ 7
2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА 7
3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ 7
4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 8
5. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ 9
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 9
   - 6.1. Преглед расхода и издатака из буџета 9
   - 6.2. Преглед прихода и примитака 10
   - 6.3. Биланс стања 10
7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА 10
8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 10
9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА 11

ПРИЛОЗИ 11

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

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

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

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине[1] и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)[2]. Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ,

[1] Службени гласник БиХ, број 12/06

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

Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед 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 с 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 с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да 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 ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

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

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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

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

Сарајево, 20. 5. 2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Нецад Хајтић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевић

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
  - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
  - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
  - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

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

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

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

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

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

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености.

У Извјештају за 2022. годину је дата једна препорука у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Утврдили смо да је Агенција у 2023. години реализовала дату препоруку како слиједи:

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
1	Агенција је у тендерској документацији прецизно дефинисала рокове испоруке код процедура јавних набавки код којих је критеријум за додјелу уговора био најнижа цијена.	✔

Статус: ✔ реализована препорука[3]

3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Агенција је основана доношењем Закона о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ[4] као управна организација у оквиру Министарства безбједности БиХ с оперативном самосталношћу надлежна за обављање балистичких и механоскопских вјештачења, хемијских и токсиколошких испитивања,

[3] Реализоване су активности наведене у препоруци.
[4] Службени гласник БиХ, број 36/08

дактилоскопских вјештачења, графолошких/графоскопских вјештачења, биолошких испитивања, анализе ДНК итд.

Правилник о унутрашњој организацији усвојен је након прибављене сагласности Савјета министара БиХ од 25.3.2021. године и усклађен је с Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ[5] и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ[6]. Агенција има три основне организационе јединице и то Сектор за биолошка, ДНК и хемијско-физичка вјештачења, Сектор за криминалистичко-техничка вјештачења и Сектор за правне, финансијске и информатичке послове. Поред тога, Агенција има и Одјељење за подршку као самосталну унутрашњу организациону јединицу. За обављање послова из надлежности Агенције утврђена су укупно 52 извршиоца.

Агенцијом руководи директор који има замјеника који помаже директору у руковођењу Агенцијом, мијења директора у одсутности и за свој рад је одговоран директору. Директора и замјеника директора именује Савјет министара БиХ на мандат од четири године. Директора Агенције је именовао Савјет министара БиХ 2020. године, док је замјеник директора именован на сједници Савјета министара БиХ одржаној 28. 12. 2023. године.

4. 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.

Финансијско управљање и контрола:

Законом о финансирању институција БиХ[7] финансијско управљање и контрола дефинисано је као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и пружа разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Систем финансијског управљања и контроле у Агенцији је у значајној мјери успостављен у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Током 2023. године, Агенција је донијела Акциони план стратегије развоја система интерних контрола у Агенцији за 2023. годину те је извршена процјена ризика и ажурирање регистра ризика, а ажурирани су и поједини интерни акти Агенције.

[5] Службени гласник БиХ број: 30/13
[6] Службени гласник БиХ број: 30/13 и 67/15
[7] Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2023. годину, Агенција је доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ[8].

5. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину[9], Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 2.153.000 КМ (текући издаци 1.838.000 КМ и капитални издаци 315.000 КМ)[10].

Агенција је извршила преструктурисања расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Преструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 60.000 КМ.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су исте сачињене у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ[11].

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.988.381 КМ, што је за 164.619 КМ мање у односу на расположиви буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (1.086.449 КМ), накнаде трошкова запослених (156.591 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (75.300 КМ), набавку материјала (162.772 КМ[12]), издатке за употребу возила (32.974 КМ), издатке за текуће одржавање (174.765 КМ[13]), уговорене и друге посебне услуге (30.734 КМ) и набавку опреме (229.741 КМ).

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

[8] Наведена Јединица има обавезу сачињавати и Савјету министара БиХ достављати консолидовани годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ који садржи информације о степену успостављања, напретку, стању и активностима које су у извјештајном периоду реализоване у области развоја система интерних финансијских контрола, као и о плановима за будући развој система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ.
[9] Службени гласник БиХ, број 22/23
[10] До усвајања буџета за 2023. годину, Агенција је располагала средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.
[11] Службени гласник БиХ, број 25/15, 91/17 i 2/24
[12] У наведени издатак није укључен износ од 1.940 КМ који се односи на издатке за ауто-гуме и приказан је кроз укупне издатке за употребу возила.
[13] У наведене издатке није укључен износ од 8.588 КМ који се односи на издатке за одржавање и прање возила и приказан је кроз укупне издатке за употребу возила.

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 12.778 КМ. Приходи се односе на приходе од рефундације боловања (10.978 КМ) и остале приходе (1.800 КМ). Наведени приходи нису планирани у 2023. години.

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

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 1.773.048 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 2.139.211 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (1.773.048 КМ), краткорочне текуће обавезе (73.744 КМ), обавезе према запосленима (111.497 КМ) и краткорочна разграничења (180.922 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину одобрено је 29 запослених у Агенцији.

На 31.12.2023. године било је 30 запослених лица[14]. Бруто плате у Агенцији су исплаћене за просјечно 30 запослених.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је објавила План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама[15].

Према презентованим подацима[16], Агенција је у 2023. години провела осам поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Агенција је провела пет отворених поступака у вриједности од 323.899 КМ и три конкурентска поступка у вриједности од 31.257 КМ. Агенција је путем директних споразума извршила набавке у вриједности од 80.782 КМ.

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци.

[14] У наведени број су укључена и два приправника.
[15] Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22
[16] Подаци из система ЕЈН

9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Агенција је у остављеном року доставила обавјештење да нема коментара на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину.

Ревизију у Агенцији за 2023. годину обавили су: Срђан Крајишник - вођа тима и Аднан Мухаремагић - члан тима.

Вођа тима за финансијску ревизију
Срђан Крајишник

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију
Сњежана Баштинац

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије
Мирсада Сијамић

Број: 04-16-1-668/24

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину
Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године
Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Преглед расхода буџета за 2023. годину

Агенција за форензичка испитивања и вјештачења

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	**1,838,000**	**20,000**	**1,858,000**	**1,758,640**	**95**
Бруто плате и накнаде	1,168,000	-40,000	1,128,000	1,086,449	**96**
Накнаде трошкова запослених	160,000	3,000	163,000	156,591	**96**
Путни трошкови	25,000	0	25,000	23,053	**92**
Издаци телефонских и поштанских услуга	19,000	0	19,000	15,867	**84**
Издаци за енергију и комуналне услуге	69,000	25,000	94,000	75,300	**80**
Набавка материјала	170,000	0	170,000	164,712	**97**
Издаци за услуге превоза и горива	20,000	0	20,000	15,309	**77**
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	
Издаци за текуће одржавање	165,000	32,000	197,000	183,353	**93**
Издаци за осигурање	8,000	0	8,000	7,272	**91**
Уговорене и друге посебне услуге	34,000		34,000	30,734	**90**
2. Капитални издаци	**315,000**	**-20,000**	**295,000**	**229,741**	**78**
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	315,000	-20,000	295,000	229,741	**78**
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	**2,153,000**	**0**	**2,153,000**	**1,988,381**	**92**
5. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	**2,153,000**	**0**	**2,153,000**	**1,988,381**	**92**

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 27.02.2024. године.

Директор:
Радиша Самарџија

Биланс стања на дан 31.12.2023. године

Агенција за форензичка испитивања и вјештачења

Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**0**	**0**	
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	**1,773,048**	**1,920,373**	**92**
Стална средства	5,950,233	5,621,405	**106**
Исправка вриједности	4,177,185	3,701,032	**113**
Неотписана вриједност сталних средстава	1,773,048	1,920,373	**92**
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**1,773,048**	**1,920,373**	**92**
3. Краткорочне обавезе и разграничења	**366,163**	**436,483**	**84**
Краткорочне текуће обавезе	73,744	67,462	**109**
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	111,497	111,084	**100**
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	180,922	257,937	**70**
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	**1,773,048**	**1,920,373**	**92**
Извори средстава	1,773,048	1,920,373	**92**
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**2,139,211**	**2,356,856**	**91**

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 27. 2. 2024. године

Директор:
Радиша Самарџија

Преглед прихода и примитака у 2023. години

Агенција за форензичка испитивања и вјештачења

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	**0**	**0**	**0**	**12,778**	
Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	12,778	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	**0**	**0**	**0**	**0**	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	**0**	**0**	**0**	**12,778**	

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 27. 2. 2024. године

Директор:
Радиша Самарџија

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725-1/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-9	1071/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 , E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

Adresa: Tešanjska 2 br.20, 71000 Sarajevo Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725/24
Sarajevo, 29.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1071/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA NADZOR NAD TRŽIŠTEM BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU

Sarajevo, maj 2024. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 2

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 4

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI 6

III IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI 7

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE 7
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA 7
3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE 7
4. SISTEM INTERNIH KONTROLA 8
5. BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU 8
6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 9
   - 6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 9
   - 6.2. Bilans stanja 9
7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA 9
8. JAVNE NABAVKE 9
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA 10

PRILOZI 10

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za nadzor nad tržištem Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine[1] i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)[2]. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

[1] Službeni glasnik BiH, broj 12/06

[2] Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže 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 s 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 s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione 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 revizione 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2023. godinu, obavili 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 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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 sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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 značajnim 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 s 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, 15.5.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 s 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- 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 reviziji institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti.

U Izvještaju za 2022. godinu nisu date preporuke.

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Agencija za nadzor nad tržištem Bosne i Hercegovine osnovana je Zakonom o nadzoru nad tržištem u Bosni i Hercegovini[3] u svrhu obavljanja funkcionalnog i učinkovitog sistema nadzora nad tržištem, obavljanja tehničkih, koordinacionih i drugih poslova utvrđenih zakonom te poslova čije obavljanje proističe iz međunarodnih pravnih akata koji obavezuju Bosnu i Hercegovinu. Agencija je samostalna upravna organizacija sa svojstvom pravne osobe.

Unutrašnja organizacija Agencije utvrđena je pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi direktor uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz augusta 2019. godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama pravilnika o unutrašnjoj organizaciji iz augusta 2023. godine sistematizovana su radna mjesta za 37 izvršilaca.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: direktor Agencije, Sektor za sigurnost proizvoda i Sektor za informacione, kadrovske, pravne, finansijske i opće poslove.

[3] Službeni glasnik BiH, broj 45/04, 44/07 i 102/09

Agencijom rukovodi direktor u saradnji sa zamjenikom direktora. Direktora i zamjenika direktora Agencije je imenovalo Vijeće ministara BiH na mandatni period od četiri godine, počev od 10.3.2021. godine.

4. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakonom o finansiranju institucija BiH[4] finansijsko upravljanje i kontrola definisano je kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Agencija je u prethodnom periodu sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđeni i procijenjeni rizici te izrađen registar rizika. Uspostavljen je sistem izvještavanja rukovodstva o provedenim aktivnostima u vezi s uspostavom i razvojem sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Agencija je u 2023. godini ažurirala poslovne procese i registar rizika.

Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu je sačinjen i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine[5].

5. BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu[6], Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.088.000 KM (tekući izdaci 1.082.000 KM i kapitalni izdaci 6.000 KM)[7].

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta u ukupnom iznosu od 14.900 KM, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

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

[5] Navedena Jedinica ima obavezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidovani godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stepenu uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom periodu realizovane u oblasti razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

[6] Službeni glasnik BiH, broj 22/23

[7] Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.066.789 KM, što je za 21.211 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (810.751 KM), naknade troškova zaposlenih (119.967 KM), putne troškove (26.437 KM) i ugovorene usluge (69.399 KM).

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

6.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 34.290 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 148.547 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (34.290 KM), obaveze prema dobavljačima (26.402 KM) i obaveze prema zaposlenima (87.855 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2023. godinu odobrena su sredstva za 19 zaposlenih u Agenciji.

Na 31.12.2023. godine bilo je 19 zaposlenih osoba, što je i prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće.

8. JAVNE NABAVKE

Agencija je objavila Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama[8].

Prema prezentovanim podacima[9], Agencija je u 2023. godini provela sedam postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Agencija je provela jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 43.657 KM, tri konkurentska postupka u vrijednosti od 37.652 KM i tri postupka u skladu s

[8] Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

[9] Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

Aneksom II u vrijednosti od 6.845 KM. Agencija je putem direktnih sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 18.729 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2023. godinu obavili su: Enes Alić - vođa tima, Nevena Kenjić - članica tima i Ana Rajić - članica tima.

Vođa tima za finansijsku reviziju
Enes Alić

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju
Danijel Jozić

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije
Mirsada Sijamić

Broj: 02-16-1-666/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Agencija za nadzor nad tržištem BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	**1,082,000**	**0**	**1,082,000**	**1,060,993**	**98**
Bruto plaće i naknade	812,000	0	812,000	810,751	**100**
Naknade troškova zaposlenih	125,000	0	125,000	119,967	**96**
Putni troškovi	15,000	14,000	29,000	26,437	**91**
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	11,000	0	11,000	8,909	**81**
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	8,000	900	8,900	8,425	**95**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	14,000	0	14,000	8,984	**64**
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	7,000	0	7,000	6,064	**87**
Izdaci za osiguranje	3,000	-900	2,100	2,057	**98**
Ugovorene i druge posebe usluge	87,000	-14,000	73,000	69,399	**95**
2. Kapitalni izdaci	**6,000**	**0**	**6,000**	**5,796**	**97**
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	6,000	0	6,000	5,796	**97**
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	**1,088,000**	**0**	**1,088,000**	**1,066,789**	**98**
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	**1,088,000**	**0**	**1,088,000**	**1,066,789**	**98**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28. 2. 2024. godine.

Direktor:
Pejo Đurašinović

Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine

Agencija za nadzor nad tržištem BiH

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	**0**	**897**	**0**
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	897	**0**
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	**34,290**	**50,792**	**68**
Stalna sredstva	199,711	210,050	**95**
Ispravka vrijednosti	165,421	159,258	**104**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	34,290	50,792	**68**
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**34,290**	**51,689**	**66**
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**114,257**	**108,551**	**105**
Kratkoročne tekuće obaveze	26,402	24,117	**109**
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	87,855	84,434	**104**
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgranlčenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	**34,290**	**50,792**	**68**
Izvori sredstava	34,290	50,792	**68**
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**148,547**	**159,343**	**93**

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28. 2. 2024. godine

Direktor:
Pejo Đurašinović

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725-1/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-9	1072/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1072/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo · Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОЛИЦИЈСКУ ПОДРШКУ ЗА 2023. ГОДИНУ

Сарајево, мај 2024. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 2

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 2
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 4

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ 6

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ 7

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ 7

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ 7
2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА 8
3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ 8
   3.1. Активности из оквира надлежности 9
4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 11
5. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ 11
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 12
   6.1. Преглед расхода и издатака из буџета 12
   6.2. Преглед прихода и примитака 12
   6.3. Биланс стања 13
7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА 13
8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 14
9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА 15

ПРИЛОЗИ 15

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

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

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

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине[1] и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)[2]. Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу

[1] Службени гласник БиХ, број 12/06

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

институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед 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 с 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 с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да 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 ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

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

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње[3]

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

- *непрецизно дефинисан законски и регулаторни оквир у процесу провођења заједничких јавних набавки за полицијска тијела БиХ (тачка 3.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са

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

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

Сарајево, 20.5.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврдковић

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Нецад Хајтић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Нада Мочевић

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
  - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
  - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
  - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ.

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дате су три препоруке (двије нове и једна поновљена) које се односе на усклађеност.

Осим наведеног, у 2023. години је обрађена једна препорука чија је реализација у току и која ће бити предметом даљег праћења до окончања њене имплементације[4].

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

Табела 1. Резиме датих препорука

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Агенција треба у сарадњи с надлежним Министарством безбједности БиХ и полицијским тијелима наставити с интензивним активностима које ће довести до потпуне имплементације надлежности Агенције у складу са Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ.	П
2	Агенција је дужна да биљешке уз финансијске извјештаје сачињава у складу с Правилником о финансијском извјештавању и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника.	Н
3	Агенција је дужна досљедно примјењивати прописе који регулишу радноправни статус запослених у институцијама БиХ.	Н

Статус: Н-нова, П-поновљена[5]

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

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

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

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

[4] Видјети тачку 3.1. Извјештаја

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

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

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

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
  - *обим провођења процедура заједничких јавних набавки за полицијска тијела БиХ у складу са Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ.*

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Утврдили смо да је Агенција у 2023. години од укупно двије претходно дате препоруке, реализовала једну, док је једна препорука у току.

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

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

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
1	Агенција је сачинила цјелокупну анализу проблематике заједничких набавки и узрока који утичу на изостанак провођења поступака јавних набавки за потребе полицијских тијела БиХ, али иста још увијек није прослијеђена Министарству безбједности БиХ и Савјету министара БиХ на разматрање.	●
2	Агенција је у координацији с полицијском тијелима БиХ истражила тржиште и документовала исто.	✔

Статус: ✔ реализована препорука[6], ● препорука чија је реализација у току[7]

3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Агенција је основана Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури Босне и Херцеговине[8] као управна организација у саставу Министарства безбједности БиХ с оперативном самосталношћу. Надлежности Агенције утврђене су у члану 24. став 1. наведеног Закона, а то су: вођење централне евиденције података запослених у полицијским тијелима БиХ, обједињавање података о потребним кадровима у полицијским тијелима БиХ, учешће у изради и праћењу примјене закона и других прописа у вези с полицијским тијелима БиХ и давање стручних мишљења везаних за примјену тих прописа, вођење законом прописане финансијске и материјалне евиденције за Агенцију, предлагање Савјету министара БиХ, уз сагласност полицијских тијела, одговарајућих аката којима се утврђује стандардизована опрема за полицијска тијела БиХ, обављање и провођење процедура набавки за потребе Агенције, провођење тендерске процедуре за одређену опрему за полицијска тијела БиХ и др.

[6] Реализоване су активности наведене у препоруци.

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

[8] Службени гласник БиХ, број: 36/08

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији[9] на који је Савјет министара БиХ 2016. године дао сагласност и измјенама истог из 2022. године. Правилником о унутрашњој организацији је уређен начин рада и руковођења Агенцијом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Правилником су систематизована радна мјеста за 48 извршилаца.

Агенцијом руководи директор и замјеник директора које именује и разрјешава Савјет министара БиХ. Мандат директора и замјеника директора траје четири године, уз могућност реименовања. Савјет министара БиХ је 9.2.2023. године именовао замјеника директора Агенције, а 5.7.2023. године директора Агенције.

3.1. Активности из оквира надлежности

Једна од основних надлежности Агенције је провођење процедура јавних набавки за полицијска тијела БиХ (Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ, Гранична полиција БиХ, Државна агенција за истраге и заштиту), што је регулисано Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ. Поред законске регулативе потписани су и Споразум о провођењу поступака јавних набавки с полицијским тијелима БиХ[10] и Правилник о стандардизованој опреми и наоружању полицијских тијела БиХ[11] који регулишу оперативни дио процеса заједничких набавки.

У Извјештају о раду за 2023. годину Агенција је као и претходних година навела проблем имплементације Закона о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ у дијелу преузимања у пуном капацитету законских надлежности Агенције из одредби члана 24. став 1) тачка ј) Закона која се односи на провођење тендерске процедуре за одређену опрему за полицијска тијела БиХ те одредби члана 24. став 1) тачка д) која се односи на учешће у изради и праћењу примјене закона и других прописа у вези с полицијским тијелима БиХ и давање стручних мишљења везаних за примјену тих прописа. Најбољи показатељ оваквог стања је податак да је Агенција у 2022-2023. години покренула свега три поступка заједничких набавки за полицијска тијела БиХ[12]. Представници Агенције овакво стање објашњавају касним усвајањем буџета и спорим одазивом полицијских тијела БиХ у комуникацији приликом израде тендерске документације, а која се израђује у сарадњи с полицијским тијелима БиХ. Након доношења новог Правилника о изгледу полицијске униформе на Савјету министара БиХ[13] Агенција је у јулу 2023. године одржала састанак с представницима полицијских тијела БиХ и обавијестила их да ће у складу с потписаним Споразумом Агенција проводити тендерску процедуру и за набавку униформе. Сходно наведеном, Агенција је од полицијских тијела БиХ захтијевала да искажу потребу за набавком

[9] Акт број: 15-1-02-3-558/16 од 23.11.2016. године и 15-3-02-3-558-24/16 од 6.12.2022. године

[10] Споразумом је дефинисан предмет набавке, процедуре, обавезе Агенције и обавезе полицијских тијела БиХ, именовање и начин рада комисије за набавке. Наведеним Споразумом је дефинисано да ће се набавке проводити само за одређену опрему наведену у Правилнику о стандардизованој опреми и наоружању полицијских тијела БиХ.

[11] Службени гласник БиХ, број 101/12; Наоружање и припадајућа опрема наоружања, основна полицијска опрема из члана 6, став (1), тачка а) Правилника и члана 6. став (а) тачка б) алинеје од 1-15, опрема за информатичко-комуникациону повезаност из члана 8. став (1) тачка б), те услуге сервисирања наоружања.

[12] Проведена је заједничка набавка муниције и шок спреја за потребе ДКПТ-а, SIPA-е и Граничне полиције БиХ, док је заједнички поступак набавке оружја и полицијске опреме отказан/поништен у сарадњи с Агенцијом за јавне набавке БиХ, након чега је Агенција 29.9.2023. године покренула набавку оружја и полицијске опреме (23 лота).

[13] Службени гласник БиХ, број 47/23

полицијске униформе, те је добила једино захтјев од Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ за набавком полицијских униформи. У међувремену, а након одржаног састанка на којем су упознати да ће Агенција проводити тендерску процедуру за полицијску униформу, Гранична полиција БиХ је самостално покренула поступак набавке униформе, којом је онемогућено провођење заједничке набавке.

Агенција је крајем 2023. године покренула поступак заједничке набавке оружја и полицијске опреме процијењене вриједности у износу од 1.023.460 КМ без ПДВ-а[14]. Ова заједничка набавка није обухватила полицијску униформу за Граничну полицију БиХ, а укључена је набавка полицијске униформе[15] за потребе Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ[16].

Анализирајући узроке оваквог стања, дошли смо до закључка да се ради о проблемима који се највећим дијелом огледају у недовољно јасној и прецизној како законској тако и подзаконској регулативи која уређује ову проблематику и недовољној координацији активности између полицијских тијела БиХ и инертан однос наспрам заједничких набавки.

У задње вријеме покретане су одговарајуће активности (иницијативе за измјену законске легислативе, потписивање одређених споразума и правилника којим би се јасније дефинисале оперативне активности итд.), тако да се у међувремену не остварују сви очекивани бенефити од заједничких набавки за полицијска тијела.

ПРЕПОРУКА 1

Агенција треба у сарадњи с надлежним Министарством безбједности БиХ и полицијским тијелима БиХ интензивирати започете активности ради потпуне имплементације надлежности Агенције у провођењу процедура јавних набавки за полицијска тијела БиХ у складу са Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ.

Агенција је у току 2023. године сачинила анализу проблематике заједничких набавки и узрока који утичу на изостанак провођења поступака јавних набавки за потребе полицијских тијела БиХ, односно провођења истих у знатно мањем обиму од очекиваног, међутим, иста није прослијеђена Министарству безбједности БиХ и Савјету министара БиХ на разматрање.

По питању наведеног смо дали препоруку у претходној години те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (ред. бр. 1 у Табели 2), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

[14] 791.077 КМ за потребе Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ, 540.701 КМ за потребе Државне агенције за истраге и заштиту и 177.682 КМ за потребе Граничне полиције (наведене вриједности су без ПДВ-а).

[15] Према расположивим информацијама SIPA није исказала потребу за набавком полицијске униформе нити је исте реализовала у 2023. години.

[16] Набавка још увијек није реализована због треће по реду пристигле жалбе кандидата на тендерску документацију у I фази поступка, а које су одбачене закључцима Канцеларије за разматрање жалби БиХ.

4. 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.

Финансијско управљање и контрола

Законом о финансирању институција БиХ[17] финансијско управљање и контрола дефинисано је као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и пружа разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Агенција је сачинила основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса, утврђени и процијењени ризици те израђен регистар ризика. Сачињен је Акциони план развоја система финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2023. годину је сачињен и достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине[18].

5. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину[19], Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 2.066.000 КМ (текући издаци 1.970.000 КМ и капитални издаци 96.000 КМ)[20].

Агенција је извршила преструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Преструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 23.000 КМ.

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

[18] Наведена Јединица има обавезу сачињавати и Савјету министара БиХ достављати консолидовани годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ који садржи информације о степену успостављања, напретку, стању и активностима које су у извјештајном периоду реализоване у области развоја система интерних финансијских контрола, као и о плановима за будући развој система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ.

[19] Службени гласник БиХ, број 22/23

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

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ[21] и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја[22] је утврђен оквир финансијског извјештавања са смјерницама за израду текстуалног дијела извјештаја.

Анализом биљешки уз финансијски извјештај можемо констатовати да у текстуалном дијелу нису презентоване информације о промјени и разлозима промјене структуре Законом одобреног буџета, извршењу прихода и примитака, динамици запошљавања (образложење одступања укупног броја запослених у односу на планирани број), као и образложењу примјене Правилника Савјета министара БиХ о коришћењу службених возила, телефона и средстава за репрезентацију.

ПРЕПОРУКА 2

Агенција је дужна да биљешке уз финансијске извјештаје сачињава у складу с Правилником о финансијском извјештавању и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника.

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.781.729 КМ, што је за 284.271 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (1.242.085 КМ), накнаде трошкова запослених (163.121 КМ), унајмљивање имовине и опреме (134.920 КМ) и набавка опреме (103.239 КМ).

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

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 863 КМ. Приходи се односе се на приходе од наплате премије осигурања (113 КМ) и остале приходе (750 КМ).

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

[21] Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17
[22] Број 05-16-2-15-1/24 од 4.1.2024. године

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 231.237 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 375.616 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (231.195 КМ), обавезе према запосленима (125.294 КМ) и краткорочне текуће обавезе (10.523 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину одобрено је 38 запослених у Агенцији. На 31.12.2023. године су била 34 запослена лица, од чега двоје на одређено вријеме (лица везана за мандат). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 48 радних мјеста.

7.1. Обављање послова другог радног мјеста ради стицања искуства

На основу проведене ревизије утврдили смо да је Агенција, током године, за једног запосленика који је у сталном радном односу у Агенцији на пословима за чије обављање је потребна средња стручна спрема, донијела рјешење да, поред својих послова, без накнаде обавља послове државног службеника ради стицања искуства на пословима високе стручне спреме. Наиме, ради се о запосленику који је за вријеме рада у Агенцији стекао диплому о завршеној високој стручној спреми. Сматрамо да не постоји правни основ за овакво поступање будући да законским и подзаконским прописима који регулишу проблематику запошљавања није предвиђена могућност да руководилац институције може донијети рјешење о распоређивању запослених на друго радно мјесто, а ради стицања потребног радног искуства с високом стручном спремом. Посљедица овакве праксе може бити немогућност обављања послова два радна мјеста у пуном капацитету у исто вријеме за осам сати колико запослени проведе на радном мјесту. Мишљење Агенције за државну службу БиХ из 2011. године о оправданости и условима за овакво поступање које је иста достављала институцијама БиХ, по нашем мишљењу нема законског основа нити је обавезујуће за институције БиХ.

ПРЕПОРУКА 3

Агенција је дужна досљедно примјењивати прописе који регулишу радноправни статус запослених у институцијама БиХ.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је у 2023. години проводила поступке набавки за своје потребе, те за потребе Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ, Граничне полиције БиХ и Државне агенције за истраге и заштиту (у даљем тексту: полицијска тијела БиХ) на основу потписаних споразума. Агенција је донијела план набавки те измјене и допуне плана набавки за 2023. годину, којим је дефинисала робе и услуге које ће бити предмет набавке за потребе Агенције, набавке за потребе полицијских тијела БиХ, као и врсту поступака којим ће се набавке реализовати.

Набавке за потребе Агенције: Према презентованим подацима[23], Агенција је у 2023. години провела 10 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Агенција је провела један отворени поступка у вриједности од 58.385 КМ и девет конкурентских поступака у вриједности од 113.869 КМ. Агенција је путем директних споразума извршила набавке у вриједности од 49.323 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је 221.576 КМ (133.338 КМ из текућих издатака и 88.238 КМ из капиталних издатака).
У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци.

[23] Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2023. годину. С обзиром на то да у достављеним коментарима нису презентовани нови докази или изнесене чињенице које би могле утицати на промјену садржаја Нацрта извјештаја, овај Извјештај је сачињен без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Ревизију у Агенцији за 2023. годину обавили су: Невена Бугарин - вођа тима, Азра Хусић - члан тима.

Вођа тима за финансијску ревизију

Невена Бугарин

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Данијел Јозић

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Мирсада Сијамић

Број: 02-16-1-700/24

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину
Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године
Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Преглед расхода буџета за 2023. годину

Агенција за полицијску подршку

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	**1,970,000**	**-15,000**	**1,955,000**	**1,678,491**	**86**
Бруто плате и накнаде	1,438,000	0	1,438,000	1,242,085	**86**
Накнаде трошкова запослених	213,000	-15,000	198,000	163,121	**82**
Путни трошкови	20,000	0	20,000	19,907	**100**
Издаци телефонских и поштанских услуга	16,000	0	16,000	10,663	**67**
Издаци за енергију и комуналне услуге	44,000	-7,000	37,000	28,812	**78**
Набавка материјала	24,000	0	24,000	20,615	**86**
Издаци за услуге превоза и горива	22,000	-1,000	21,000	15,357	**73**
Унајмљивање имовине и опреме	136,000	0	136,000	134,920	**99**
Издаци за текуће одржавање	31,000	0	31,000	20,436	**66**
Издаци за осигурање	6,000	1,000	7,000	6,544	**93**
Уговорене и друге посебне услуге	20,000	7,000	27,000	16,031	**59**
2. Капитални издаци	**96,000**	**15,000**	**111,000**	**103,239**	**93**
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	96,000	15,000	111,000	103,239	**93**
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	**2,066,000**	**0**	**2,066,000**	**1,781,729**	**86**
5. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	**2,066,000**	**0**	**2,066,000**	**1,781,729**	**86**

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 29.02.2024. године.

Директор:

Ејуб Халиловић

Биланс стања на дан 31.12.2023. године

Агенција за полицијску подршку

Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**42**	**58**	**72**
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	42	58	**72**
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	**231,195**	**138,177**	**167**
Стална средства	722,241	672,458	**107**
Исправка вриједности	491,046	534,281	**92**
Неотписана вриједност сталних средстава	231,195	138,177	**167**
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**231,237**	**138,235**	**167**
3. Краткорочне обавезе и разграничења	**144,421**	**208,657**	**69**
Краткорочне текуће обавезе	10,523	42,615	**25**
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	125,294	124,054	**101**
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	8,604	41,988	**20**
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	**231,195**	**138,178**	**167**
Извори средстава	231,195	138,178	**167**
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**375,616**	**346,835**	**108**

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 29.02. 2024. године

Директор:
Енвер Хаџиахметовић

Преглед прихода и примитака у 2023. години

Агенција за полицијску подршку

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	**0**	**0**	**0**	**863**	
Приходи од наплате премије осигурања	0	0	0	113	
Остали приходи	0	0	0	750	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	**0**	**0**	**0**	**0**	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	**0**	**0**	**0**	**863**	

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 29.02.2024. године.

Директор:
Енвер Хафиахметовић

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725-1/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-9	1073/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1073/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU

Sarajevo, maj 2024. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 2

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 4

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI 6

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU 7

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI 7

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE 7
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA 7
3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE 8
4. SISTEM INTERNIH KONTROLA 9
5. BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU 9
6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 10
   - 6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 10
     - *6.1.1. Bruto plaće* 10
   - 6.2. Pregled prihoda i primitaka 11
   - 6.3. Bilans stanja 11
     - *6.3.1. Sredstva* 11
7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA 12
8. JAVNE NABAVKE 12
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA 13

PRILOZI 13

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine[1] i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)[2]. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

[1] Službeni glasnik BiH, broj 12/06

[2] Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže 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 s 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 s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione 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 revizione 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2023. godinu, obavili 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 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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 sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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 značajnim 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 s 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, 20.5.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 s 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- 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 reviziji institucija BiH.

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu data je jedna preporuka koja se odnosi na usklađenost. Preporuka je data u segmentu ažurnog podnošenja zahtjeva za refundaciju naknada za bolovanje u cilju realnog iskazivanja pozicija potraživanja i rashoda u finansijskim izvještajima. Radi se o novoj datoj preporuci.

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti.

U Izvještaju za 2022. godinu je data jedna preporuka u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti koja je ocijenjena kako slijedi:

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Agencija je osigurala dosljednu primjenu odredbi Metodologije za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda na osnovu ispunjenosti uslova za napredovanje zaposlenih u viši unutrašnji platni razred.	✔

Status: ✔ realizovana preporuka[3]

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Agencija je osnovana Zakonom o poštama Bosne i Hercegovine[4] radi obavljanja regulatornih funkcija u oblasti poštanskog prometa. Agencija ima status pravne osobe.
Nadležnosti Agencije su definisane Zakonom o poštama koje, između ostalog, obuhvataju: ostvarivanje kontakata s poštanskim upravama i međunarodnim poštanskim organizacijama; izdavanje i oduzimanje licenci poštanskim operaterima za obavljanje poštanskih usluga; donošenje tehnoloških propisa za funkcionisanje poštanskog prometa na teritoriji cijele Bosne i Hercegovine te predlaganje propisa kojima se definišu jedinstveni Opći uslovi za vršenje poštanskih usluga i opći standardi univerzalnih poštanskih usluga; praćenje pridržavanja uslova sadržanih u izdatim licencama; praćenje poštovanja utvrđenih principa poštanske politike i iniciranje mjera za otklanjanje svih odstupanja od tih principa; praćenje međunarodnih poštanskih propisa i drugo.

Agencijom rukovodi Vijeće Agencije koje čine tri člana, na paritetnoj osnovi tri konstitutivna naroda u Bosni i Hercegovini. Članovi Vijeća Agencije se imenuju u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine[5]. Mandat članova Vijeća Agencije traje četiri godine, a predsjedavajući Vijeća Agencije se mijenja svakih godinu dana. Članovi Vijeća Agencije su imenovani u 2021. godini. Vijeće Agencije sve odluke donosi konsenzusom.

Vijeće Agencije donosi akte Agencije kojima se definišu: unutrašnja organizacija, nadležnosti Vijeća i druga pitanja bitna za rad Agencije. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji je donijelo Vijeće Agencije u januaru 2019. godine[6] sistematizovana su radna mjesta za 17 izvršilaca.

[3] Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.
[4] Službeni glasnik BiH, broj 33/05
[5] Službeni glasnik BiH, broj 37/03
[6] Broj: 01-03-1-02-2-17-3/19 od 14.01.2019. godine, 01-03-1-02-2-267-3/19 od 29.04.2019. godine, 01-02-1-02-2-56-2/21 od 27.01.2021. godine i 01-03-1-02-2-568-3/22 od 04.11.2022. godine.

4. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Uspostavljanje i razvoj sistema internih kontrola obaveza je svih institucija BiH. Zakon o finansiranju institucija BiH[7] uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definisano je kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.
O realizaciji mjera iz godišnjeg akcionog plana aktivnosti institucije izvještavaju Centralnu harmonizacijsku jedinicu Ministarstva finansija i trezora BiH[8].

Agencija je prethodnih godina sačinila mape poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike te ih ažurirala i unijela u PIFC aplikaciju. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran i u njegovom razvoju učestvuju svi zaposleni Agencije. Tokom 2023. godine Agencija je vršila nadogradnju sistema internih kontrola u smislu da su ažurirani određeni interni pravilnici te su u fazi izrade novi podzakonski akti koji se odnose na poslovanje poštanskih operatera[9].
Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu je blagovremeno dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

5. BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu[10], Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 933.000 KM (tekući izdaci 922.000 KM i kapitalni izdaci 11.000 KM)[11].

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 5.000 KM unutar kapitalnih izdataka. Umanjena su sredstva za rekonstrukciju i investiciono održavanje u iznosu od 5.000 KM i za isti iznos je povećana pozicija nabavke opreme zbog potrebe nabavke namještaja i kompjuterske opreme.

[7] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13
[8] Navedena Jedinica ima obavezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidovani godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stepenu uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom periodu realizovane u oblasti razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.
[9] Pravilnik o načinu vođenja odvojenog računovodstva i obračuna neto troškova poštanskih operatera koji pružaju univerzalne poštanske usluge i Uputstvo o računovodstvenom razdvajanju.
[10] Službeni glasnik BiH, broj 22/23
[11] Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjene u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH[12] i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvještaja[13]. Agencija je u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazložila bilansne pozicije i izvršenje budžeta po svim pozicijama.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 883.231 KM, što je za 49.769 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (673.825 KM), naknade troškova zaposlenih (87.372 KM), putne troškove (32.904 KM) i ugovorene usluge (25.211 KM).

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

6.1.1. Bruto plaće

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća utvrđene su sljedeće nepravilnosti i nedostaci:

Refundacija bolovanja: Uputstvom Ministarstva finansija i trezora BIH[14] navedeno je da su budžetski korisnici obavezni na odgovarajućem obrascu nadležnih institucija za povrat sredstava (kantonalni zavodi zdravstvenog osiguranja, Zavod zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i Zavod zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH) podnositi mjesečne zahtjeve za refundaciju naknada za bolovanje preko 42 dana (Federacija BiH) i 30 dana (RS), uz prilaganje odgovarajuće dokumentacije. Postupcima revizije utvrdili smo da Agencija nije podnosila zahtjeve za refundaciju naknada plaće zaposlenim za vrijeme bolovanja nadležnim fondovima zdravstvenog osiguranja tokom 2023. godine. Uvidom u glavnu knjigu s 31.12.2023. godine utvrđeno je da nisu evidentirana potraživanja za refundiranje naknada plaće za vrijeme bolovanja, dok je na poziciji naknada plaće za bolovanje preko 30 ili 42 dana iskazan iznos od 31.714 KM. Navedeno za posljedicu može imati neefikasnu naplatu potraživanja za refundiranje naknada plaće za vrijeme bolovanja te mogućnost zastare ovih potraživanja.

PREPORUKA
Agencija je dužna ažurno podnositi zahtjeve za refundaciju naknada za bolovanje i evidentirati potraživanja u glavnu knjigu u obračunskom periodu na koje se potraživanja i odnose, a sve u cilju realnog iskazivanja pozicija potraživanja i rashoda u finansijskim izvještajima.

[12] Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17
[13] Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01.-31.12.2023. godine, broj 05-16-2-15-1/24 od 04.01.2024.. godine
[14] Uputstvo za podnošenje, praćenje i knjigovodstveno evidentiranje zahtjeva za refundaciju naknade za bolovanje u ISFU sistem koje budžetski korisnici podnose nadležnim institucijama za povrat sredstava, br. 01-08-02-1-8934-1/11 od 9.12.2011. godine

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 1.326.102 KM, što je za 393.102 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu. Prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od naknada za obradu zahtjeva za izdavanje licenci operaterima poštanskog prometa i naknada za obavljanje poštanskih usluga u iznosu od 1.324.090.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 405.842 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 480.535 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (309.720 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (96.122 KM), obaveze prema dobavljačima (5.533 KM), obaveze prema zaposlenima (69.161 KM) i kratkoročna razgraničenja (309.720 KM). Kratkoročna razgraničenja se odnose na naknade za obavljanje poštanskih usluga za koje su izdata rješenja o akontativnim uplatama za zadnji kvartal 2023. godine, a koji su uplaćeni u januaru 2024. godine.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6.3.1. Sredstva

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH[15] definisano je da osobe odgovorne za knjigovodstvo moraju uskladiti analitičke knjigovodstvene evidencije u pomoćnim knjigama s odgovarajućim sintetičkim kontima glavne knjige i pravovremeno osigurati knjigovodstvene podatke o stanjima na 31.12. tekuće godine. Pod knjigovodstvenim stanjima na datum 31.12. smatraju se stanja utvrđena nakon što su u knjigovodstvu proknjižene sve transakcije i promjene nastale zaključno do tog dana. Postupcima revizije utvrdili smo da podaci iz pomoćnih knjiga (modul stalnih sredstava) nisu usklađeni s podacima u Glavnoj knjizi i razlikuju se u iznosu od 8.106 KM. Uvidom u glavnu knjigu Agencije utvrdili smo da stanje na kontu sredstva u pripremi ima negativan saldo (-8.106) što nije u skladu s računovodstvenim pravilima i principima. Nabavna vrijednost stalnih sredstava nije objektivno prikazana jer negativni saldo na kontu prijelazni konto za redovna sredstva umanjuje nabavnu vrijednost stalnih sredstava. Navedeno je posljedica pogreške u knjiženju novonabavljene opreme u Glavnoj knjizi Agencije zbog čega ukupna sredstva Agencije nisu realno iskazana u Glavnoj knjizi kao niti u Bilansu stanja na 31.12.2023. godine. Agencija nije izvršila ispravku u finansijskim izvještajima, ali je početkom 2024. godine napravila ispravku u glavnoj knjizi za 2024. godinu.

[15] Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine, broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Prema pregledu zaposlenih u 2022. godini s planiranom dinamikom zapošljavanja u 2023. godini iz Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu Agenciji je odobreno 13 zaposlenih.

Na 31.12.2023. godine bilo je 13 zaposlenih osoba koliko je iznosio i prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće.

8. JAVNE NABAVKE

Agencija je objavila Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama[16].

Prema prezentovanim podacima[17], Agencija je u 2023. godini provela jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 11.429 KM i jedan postupak u skladu s Aneksom II u vrijednosti od 5.742 KM. Agencija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 46.763 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci.

[16] Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

[17] Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2023. godinu obavili su: Anisa Jusić - vođa tima i Nevena Bućo - član tima.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Anisa Jusić

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Danijel Jozić

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Mirsada Sijamić

Broj: 02-16-1-704/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Agencije za poštanski promet/saobraćaj Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	**922.000**	**0**	**922.000**	**872.328**	**95**
Bruto plaće i naknade	698.000	0	698.000	673.825	**97**
Naknade troškova zaposlenih	93.000	0	93.000	87.372	**94**
Putni troškovi	33.000	0	33.000	32.904	**100**
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	17.000	0	17.000	13.001	**76**
Izdaci za energiju i komunalne usluge	7.000	0	7.000	6.919	**99**
Nabavka materijala	9.000	0	9.000	8.390	**93**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	15.000	0	15.000	10.034	**67**
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	14.000	0	14.000	10.570	**75**
Izdaci za osiguranje	5.000	0	5.000	4.104	**82**
Ugovorene i druge posebe usluge	31.000	0	31.000	25.211	**81**
2. Kapitalni izdaci	**11.000**	**0**	**11.000**	**10.902**	**99**
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	6.000	5.000	11.000	10.902	**99**
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	5.000	-5.000	0	0	
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	**933.000**	**0**	**933.000**	**883.231**	**95**
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	**933.000**	**0**	**933.000**	**883.231**	**95**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 15.02.2024. godine.

Predsjedavajući Vijeća Agencije

Armin Karamet, mr. prom. i kom.

Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine

Agencije za poštanski promet/saobraćaj Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	**309.720**	**278.388**	**111**
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	309.720	278.388	**111**
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	**96.122**	**130.614**	**74**
Stalna sredstva	262.482	267.842	**98**
Ispravka vrijednosti	166.360	137.228	**121**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	96.122	130.614	**74**
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**405.842**	**409.002**	**99**
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**384.414**	**341.764**	**112**
Kratkoročne tekuće obaveze	5.533	4.912	**113**
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	69.161	58.464	**118**
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	309.720	278.388	**111**
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	**96.122**	**130.614**	**74**
Izvori sredstava	96.122	130.614	**74**
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**480.535**	**472.378**	**102**

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 15. 02. 2024. godine.

Predsjedavajući Vijeća Agencije

Armin Karahmet, mr. prom. i kom.

Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Agencije za poštanski promet/saobraćaj Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	**933.000**	**0**	**933.000**	**1.326.102**	**142**
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	933.000	0	933.000	1.326.102	**142**
Novčane kazne (neporeske prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	**0**	**0**	**0**	**0**	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	**933.000**	**0**	**933.000**	**1.326.102**	**142**

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 15. 02. 2024. godine

Predsjedavajući Vijeća Agencije

Armin Karahmet, mr. prom. i kom.

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725-1/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-9	1074/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1074/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Hešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU

Sarajevo, maj 2024. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 2
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 4

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI 6

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU 7

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI 7
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE 7
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA 7
3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE 8
4. SISTEM INTERNIH KONTROLA 10
5. BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU 10
6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 10
   6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 11
   6.2. Pregled prihoda i primitaka 11
   6.3. Bilans stanja 11
7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA 11
   7.1. Ugovori o djelu 12
8. JAVNE NABAVKE 13
   8.1. Nabavka službenog vozila 13
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA 14

PRILOZI 14

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine[1] i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)[2]. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

[1] Službeni glasnik BiH, broj 12/06

[2] Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže 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 s 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 s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione 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 revizione 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2023. godinu, obavili 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 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje[3]

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3. Izvještaja);*
- *Angažmane osoblja po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera i poslova sistematizovanih radnih mjesta (tačka 7.1. Izvještaja);*
- *Nedostatke i slabosti u javnoj nabavci službenog vozila (tačka 8.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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.

[3] Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

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 značajnim 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 s 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, 22.5.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 s 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu date su dvije preporuke koje se odnose na usklađenost. Date preporuke su ponovljene jer su ponovo konstatovane slabosti i nedostaci u dijelu angažmana osoba po ugovoru o djelu i u dokumentovanju ispitivanja tržišta u nabavci vozila.

Osim navedenog, u 2023. godini je obrađena preporuka koja je u prethodnom periodu ocijenjena kao preporuka čija je realizacija u toku i koja je i dalje predmetom praćenja u pogledu njene realizacije[4].

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.
S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na:
    - *angažman osoblja po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera i poslova sistematizovanih radnih mjesta.*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da je Agencija u 2023. godini od ukupno tri prethodno date preporuke realizovala jednu, a dvije preporuke nije realizovala. Preporuka iz izvještaja prethodnih godina čija je realizacija bila u toku nije ponovljena u Izvještaju za 2022. godinu, ali se njena realizacija, kao i realizacija preporuke koja nije mogla biti ocijenjena u 2022. godini, kontinuirano prati.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

[4] Vidjeti tačku 2. Izvještaja

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuke	Status
1	U toku godine je smanjen broj osoba angažovanih na osnovu ugovora o djelu, ali su i dalje u kontinuitetu angažovane dvije osobe na sistematizovanim radnim mjestima.	✖
2	Nisu konstatovani slučajevi kašnjenja u isporuci roba, radova i usluga u okviru ugovorenog roka isporuke od strane izabranih dobavljača.	✔
3	Ponovo su konstatovane slabosti u dijelu dokumentovanja ispitivanja tržišta u nabavci vozila u pogledu zahtjeva tehničke specifikacije i tržišnih cijena vozila.	✖

Tabela 1a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
1/2021	Preporuka vezana za prijem državnih službenika po članu 32a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, nije relevantna za dalje praćenje u Agenciji jer je Agencija za državnu službu BiH izmijenila odredbe Pravilnika o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještaja i postavljenja državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH.	ⓘ
1/2020	Agencija je nastavila aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH i u toku su korekcije nacrta pravilnika shodno pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija.	●

Status: ✖ nerealizovana preporuka[5], ✔ realizovana preporuka[6], ⓘ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu[7], ○ preporuka čija je realizacija u toku[8].

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Agencija je osnovana u skladu s Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju u Bosni i Hercegovini[9] i Odlukom o početku rada i utvrđivanju sjedišta Agencije[10], kao samostalna upravna organizacija.

Agencija je između ostalog nadležna za: utvrđivanje jasnih, transparentnih i pristupačnih kriterija za akreditaciju visokoškolskih ustanova i donošenje normi kojima se određuju minimalni standardi u oblasti visokog obrazovanja; utvrđivanje kriterija za izbor domaćih i međunarodnih stručnjaka koji daju ocjenu i obavljaju reviziju kvaliteta i daju preporuke o akreditaciji visokoškolskih ustanova; davanje preporuka o kriterijima i standardima ministarstvu Republike Srpske, kantonalnim ministarstvima i Brčko distriktu BiH za osnivanje i zatvaranje visokoškolskih ustanova, te za prestrukturisanje studijskih programa; davanje preporuka o kriterijima za licenciranje visokoškolskih ustanova i studijskih programa; davanje savjeta o politici rada i razvoja ministarstvu Republike Srpske, kantonalnim ministarstvima i Brčko distriktu BiH; utvrđivanje standarda kvaliteta, analizu kvaliteta, davanje preporuka za otklanjanje nedostataka kvaliteta studija i visokoškolskih ustanova; te druge aktivnosti iz svoje nadležnosti.

[5] Nisu preduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.
[6] Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.
[7] Preporuka nije relevantna za praćenje.
[8] U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.
[9] Službeni glasnik BiH, broj 59/07 i 59/09
[10] Službeni glasnik BiH, broj 10/08

U skladu s članom 51. Okvirnog zakona, Agencijom upravlja Upravni odbor. Upravni odbor se sastoji od 10 članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH na period od tri godine s mogućnošću reizbora. Tri člana Upravnog odbora su imenovana u oktobru 2020. godine[11], dok je preostalih sedam članova imenovano u aprilu 2021. godine[12]. Jedan član je u toku godine razriješen na lični zahtjev[13]. S obzirom na to da je za tri člana mandat istekao u oktobru 2023. godine, nova tri člana Upravnog odbora Agencije su imenovana 29.12.2023. godine na mandat od tri godine[14]. Također, jedan član je imenovan umjesto razriješenog člana Upravnog odbora na period do isteka mandata izabranih članova[15]. Agencija se u januaru 2024. godine obratila pismenim putem Parlamentarnoj skupštini BIH radi raspisivanja konkursa za izbor sedam članova Upravnog odbora kojima mandat ističe u aprilu 2024. godine.

Agencijom rukovodi direktor. Direktora i dva zamjenika imenuje, nakon provedenog javnog konkursa, Vijeće ministara BiH. Mandat direktora i njegovih zamjenika je četiri godine. Vijeće ministara BiH je, na 28. sjednici održanoj 24. februara 2021. godine, donijelo Odluku o izboru i imenovanju direktora i zamjenika direktora Agencije[16].

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2009. godine. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 35 izvršilaca.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine[17] i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine.[18]
Agencija je u 2023. godini nastavila aktivnosti na izradi Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu s odlukama Vijeća ministara BiH. Na Prijedlog pravilnika su tražena mišljenja nadležnih institucija. Tako, naprimjer, Ministarstvo pravde BiH je na dati akt dalo mišljenje u martu 2023. godine, Ured za zakonodavstvo u augustu i decembru 2023. godine i Ministarstvo finansija i trezora BiH u januaru 2024. godine. U toku su aktivnosti na dopuni Prijedloga pravilnika u skladu s datim sugestijama.

Po pitanju neusklađenosti Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta dali smo preporuku u prethodnom periodu, te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 1/2020 u Tabeli 1a), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

[11] Službeni glasnik BiH, broj 65/20
[12] Službeni glasnik BiH, broj 23/21
[13] Službeni glasnik BiH, broj 41/23
[14] Službeni glasnik BiH, broj 88/23
[15] Službeni glasnik BiH, broj 88/23
[16] Službeni glasnik BiH, broj 19/21
[17] Službeni glasnik BiH, broj 30/13
[18] Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

4. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Uspostavljanje i razvoj sistema internih kontrola obaveza je svih institucija BiH. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole uspostavlja se u skladu s poglavljem IV a. Zakona o finansiranju institucija BiH[19], Standardima interne kontrole u institucijama BiH[20], Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i ostalim podzakonskim aktima.

Agencija je u toku 2023. godine izvršila ažuriranje mape poslovnih procesa i registra rizika Agencije. Također je sačinjen Akcioni plan za razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Agenciji za 2023. godinu, Politika upravljanja rizicima, Izvještaj o najznačajnijim rizicima iz registra rizika i Pregled realizacije mjera iz akcionog plana za razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Agenciji za 2023. godinu. U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije[21] prikazan je pregled realizacije mjera u vezi s uspostavom i razvojem finansijskog upravljanja i kontrole. Zbog tehničkih problema u radu aplikacije za praćenje, upravljanje i izvještavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije u institucijama BiH (PIFC aplikacija), Agencija nije bila u mogućnosti u navedenu aplikaciju unijeti sve podatke, ali je sačinila Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu koji je u predviđenom roku dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

5. BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu[22], Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.260.000 KM (tekući izdaci 1.190.000 KM i kapitalni izdaci 70.000 KM)[23].

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 50.000 KM. Izvršenim prestrukturisanjem povećane su pozicije nabavke opreme za 33.000 KM, putnih troškova za 10.000 KM i izdataka za tekuće održavanje za 7.000 KM dok su umanjene pozicije bruto plaća i naknada za 43.000 i naknade troškova zaposlenih za 7.000 KM.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Bilješke uz

[19] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13
[20] Službeni glasnik BiH, broj 61/14
[21] Shodno članu 22 a, stav (1) Zakona o finansiranju institucija BiH
[22] Službeni glasnik BiH, broj 22/23
[23] Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

finansijske izvještaje su sačinjene prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH[24].

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.033.735 KM, što je za 226.265 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (667.611 KM), naknade troškova zaposlenih (108.121 KM), putne troškove (24.734 KM), ugovorene i druge posebne usluge (85.968 KM) i kapitalne izdatke za nabavku opreme (98.999 KM).

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

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 10.641 KM, što je za 6.641 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu.

Značajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje stalnih sredstava (10.556 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 96.426 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 228.065 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (96.426 KM), obaveze prema dobavljačima (20.347 KM), obaveze prema zaposlenima (68.293 KM) i kratkoročna razgraničenja (42.999 KM).

Kratkoročna razgraničenja (42.999 KM) su se odnosila na razgraničene ugovore za nabavku opreme koji su zaključeni u decembru 2023. godine, a realizovani u januaru 2024. godine.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu odobreno je 22 zaposlenih u Agenciji. Na 31.12.2023. godine bilo 19 zaposlenih osoba, a prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 18 osoba.

[24] Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

7.1. Ugovori o djelu

Izdaci za neto naknade ugovora o djelu su realizovani u iznosu od 23.500 KM (raspoloživo 23.500 KM) za angažman pet vanjskih saradnika, od kojih su dvije osobe angažovane u kontinuitetu za obavljanje pravnih i jednostavnijih administrativno-tehničkih i informatičkih poslova. Poslovi koji su obavljeni putem kontinuiranog angažmana su prema opisu poslovi sistematizovanih radnih mjesta, koja su duže vrijeme upražnjena. Za ove poslove su isplaćene naknade u rasponu 400 - 900 KM na mjesečnom nivou.

Ostala tri angažmana na ugovorima o djelu se odnose na jednokratni angažman vezano za analizu stanja i izradu tehničke specifikacije za nabavku računarske opreme (1.500 KM), jednokratni angažman za usluge prijevoda (1.200 KM) i ugovor o djelu za finansijsko računovodstvene poslove do popunjavanja pozicije šefa odsjeka za finansijsko-materijalne poslove (3.600 KM).

Prema članu 600. Zakona o obligacionim odnosima[25], ugovorom o djelu zaposlenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje se obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu. Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH i Zakonom o radu u institucijama BiH[26] propisan je način prijema u radni odnos državnih službenika i zaposlenika, kao i način raspisivanja javnog konkursa za popunjavanje radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Prema navedenom, ugovor o djelu se potpisuje s fizičkom osobom za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu" cjelinu. Poslovi koje obavlja fizička osoba angažovana na osnovu ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji imaju kontinuitet niti poslovi radnog mjesta. I pored smanjenja broja angažovanih lica na sistematizovanim radnim mjestima, angažovanje na osnovu ugovora o djelu konstantno je prisutno u dužem vremenskom periodu što može imati za posljedicu neusklađenost s propisima i netransparentno zapošljavanje, tako da je potrebno nastaviti aktivnosti na iznalaženju rješenja ovog pitanja.

PREPORUKA 1

Preporučujemo Agenciji da angažovanje lica po osnovu ugovora o djelu vrši isključivo u izuzetnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno, a koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.

[25] Službeni list SFRJ, broj 29/1978, 39/1985, 45/1989 - odluka USJ i 57/1989; Službeni list RBiH, broj 2/1992, 13/1993 i 13/1994; Službeni glasnik RS, broj 17/93 i 3/96; Službene novine FBiH, broj 29/2003 i 42/2011

[26] Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13, 93/17 i 59/22)

8. JAVNE NABAVKE

Agencija je objavila Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama[27].
Prema prezentovanim podacima[28], Agencija je u 2023. godini provela osam postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Agencija je provela tri konkurentska postupka u vrijednosti od 113.911 KM i pet postupaka u skladu s Aneksom II u vrijednosti od 7.408 KM. Agencija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 41.685 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavku službenog vozila.

8.1. Nabavka službenog vozila

Za javnu nabavku putničkog motornog vozila proveden je postupak konkurentskog zahtjeva procijenjene vrijednosti do 47.863 KM. Tenderskom dokumentacijom je definisana najniža cijena kao kriterij za ocjenjivanje ponuda[29], a istu je s portala javnih nabavki preuzelo 11 ponuđača. U predviđenom roku ponudu je dostavio jedan ponuđač ukupne vrijednosti od 47.863 KM i ista je ocijenjena prihvatljivom.

Iako je sačinjena službena zabilješka o postupku istraživanja tržišta, Agencija nam nije prezentovala adekvatan dokaz o istraživanju tržišta u vidu tehničkih specifikacija vozila drugih brendova koja ispunjavaju zahtjeve tenderske dokumentacije u pogledu traženih karakteristika i tržišnih cijena[30], a kako bi se omogućilo ponuđačima više različitih marki vozila da dostave ponude.

Prema navedenom, nismo se mogli uvjeriti da su u konkretnoj nabavci poštovani osnovni principi javnih nabavki (aktivna i pravična konkurencija) s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

PREPORUKA 2

Agencija je dužna da provede adekvatno istraživanje tržišta i više pažnje posveti kreiranju tenderske dokumentacije na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju u postupku nabavke službenih vozila.

[27] Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22
[28] Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije
[29] Član 64. Zakona o javnim nabavkama
[30] Tenderskom dokumentacijom je tražena zapremina prtljažnika od minimalno 600 l i manuelni mjenjač, što vozila koja su obuhvaćena istraživanjem ne ispunjavaju. Osim toga, tržišne cijene vozila koja ne ispunjavaju uslove iz tehničke specifikacije imaju i znatno veće tržišne cijene od vozila koje je kupljeno te prelaze procijenjenu vrijednost nabavke.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu

Reviziju u Agenciji za 2023. godinu obavili su: Seida Kapo - vođa tima, Helena Grbavac - član tima i Sadmir Teskeredžić - član tima.

Vođa tima za finansijsku reviziju
Seida Kapo

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju
Danijel Jozić

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije
Mirsada Sijamić

Broj: 02-16-1-664/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	**1.190.000**	**-33.000**	**1.157.000**	**934.736**	**81**
Bruto plaće i naknade	814.000	-43.000	771.000	667.611	**87**
Naknade troškova zaposlenih	167.000	-7.000	160.000	108.121	**68**
Putni troškovi	36.000	10.000	46.000	24.734	**54**
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	18.000	0	18.000	12.685	**70**
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	10.000	0	10.000	9.399	**94**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	18.000	0	18.000	14.041	**78**
Unajmljivanje imovine i opreme	3.000	0	3.000	1.768	**59**
Izdaci za tekuće održavanje	10.000	7.000	17.000	6.897	**41**
Izdaci za osiguranje	4.000	0	4.000	3.512	**88**
Ugovorene i druge posebe usluge	110.000	0	110.000	85.968	**78**
2. Kapitalni izdaci	**70.000**	**33.000**	**103.000**	**98.999**	**96**
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	70.000	33.000	103.000	98.999	**96**
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	**1.260.000**	**0**	**1.260.000**	**1.033.735**	**82**
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	**1.260.000**	**0**	**1.260.000**	**1.033.735**	**82**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2024. godine.

Direktor

Prof. dr Enes Hasić

Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine

Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	**0**	**35**	**0**
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	35	**0**
2. Stalna sredstva	**96.426**	**43.188**	**223**
Stalna sredstva	463.201	427.468	**108**
Ispravka vrijednosti	366.775	384.279	**95**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	96.426	43.188	**223**
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**96.426**	**43.223**	**223**
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**131.639**	**129.913**	**101**
Kratkoročne tekuće obaveze	20.347	56.224	**36**
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	68.293	66.735	**102**
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	42.999	6.955	**618**
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	**96.426**	**43.188**	**223**
Izvori sredstava	96.426	43.188	**223**
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**228.065**	**173.102**	**132**

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 28.02.2024. godine

Direktor

Prof. dr Enes Hašić

Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	**0**	**0**	**0**	**85**	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	85	
Novčane kazne (neporeske prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	**4.000**	**0**	**4.000**	**10.556**	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	4.000	0	4.000	10.556	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	**4.000**	**0**	**4.000**	**10.641**	**266**

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2024. godine

Direktor

Prof. dr Enes Hašić

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725-1/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikacione oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-9	1025/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: sarbih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hevoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725/24
Sarajevo, 29.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1075/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Hašanjska 24a/29, 71000 Sarajevo Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА БЕЗБЈЕДНОСТ ХРАНЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Сарајево, мај 2024. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 4

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 4
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 6

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ 8

III ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ 9

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ 9
2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА 9
3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ 9
4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 10
5. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ 10
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 11
   - 6.1. Преглед расхода и издатака из буџета 11
   - 6.2. Преглед прихода и примитака 11
   - 6.3. Биланс стања 12
7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА 12
8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 12
9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА 13

ПРИЛОЗИ 13

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

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

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

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине[1] и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)[2]. Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу

[1] Службени гласник БиХ, број 12/06

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

институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед 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 с 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 с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да 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 ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

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

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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

користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 8.5.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Нецад Хајтић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевић

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
  - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
  - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
  - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о храни

III ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

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

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

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

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

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

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености.

У Извјештају за 2022. годину нису дате препоруке.

3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Агенција је самостална управна организација основана Одлуком Савјета министара[3] на основу Закона о храни[4] у циљу обезбјеђења сигурности хране и хране за животиње, вршење научних и стручно-техничких послова из закона и примјене међународних конвенција и међународних споразума из области сигурности хране и хране за животиње обавезујућих за Босну и Херцеговину. Сходно Закону о храни тијела Агенције су: Управни одбор, директор, Савјетодавно вијеће те Научни савјет и научни одбори као стручни органи за утврђивање научних мишљења у оквиру дјелокруга Агенције.

Агенцијом руководи директор у сурадњи са замјеником директора и секретаром. Директора и замјеника директора именује Савјет министара БиХ у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ. Секретар Агенције је изабран у складу са Законом

[3] Службени гласник БиХ, број 22/05
[4] Службени гласник БиХ, број 50/04

о државној служби на неодређено вријеме. Мандат директора и замјеника директора траје четири године, а именовани су 29.07.2020. године[5].

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из 2018. године на који је Савјет министара БиХ дао сагласност. Правилником је систематизовано 49 радних мјеста.

4. 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.

Финансијско управљање и контрола: Успостављање и развој система интерних контрола обавеза је свих институција БиХ у складу са Законом о финансирању институција БиХ[6].
Агенција је у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ сачинила попис и мапу пословних процеса, утврдила и процијенила ризике и израдила регистар ризика који су у 2023. години ажурирани. Овлаштена лица и радна група за координацију активности на унапређењу финансијског управљања и контроле сачинила су извјештај о проведеним активностима на развоју финансијског управљања и контроле у 2023. години који је руководство прихватило.
Правила и процедуре којима су регулисани процеси у финансијском пословању су углавном из претходних година, а поједина интерна акта су ажурирана и донесена у 2023. години.
Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2023. годину је сачињен и достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

5. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину[7], Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 2.048.000 КМ у цјелости за текуће издатке[8].

Поред буџетских средстава Агенција је у 2023. години имала на располагању и средства за реализацију донаторских програма у износу 116.630 КМ.[9]

Према наведеном, Агенција је у 2023. години располагала средствима у укупном износу од 2.164.630 КМ.

[5] Службени гласник БиХ, број 51/20
[6] Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22
[7] Службени гласник БиХ, број 22/23
[8] До усвајања буџета за 2023. годину, Агенција је располагала средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.
[9] Средства пренесена из 2022. године (144.161 КМ), средства уплаћена у 2023. години (20.880 КМ) и неутрошена и враћена буџетска средства за суфинансирање активности из пројекта IPA 2018 (48.412 КМ).

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Текстуални дио извјештаја је сачињен у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ[10] и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја.[11]

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.957.370 КМ, што је за 207.260 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (1.367.285 КМ), накнаде трошкова запослених (201.294 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (244.569 КМ). У оквиру уговорених услуга значајни расходи се односе на лабораторијске услуге (82.804 КМ), накнаде за рад Управног одбора (53.500 КМ-нето) и накнаде за рад комисија (54.800 КМ- нето)[12] и донације (75.893 КМ)

Значајни расходи из донација се односе на путне трошкове (36.516 КМ) и уговорене услуге (33.136 КМ).

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

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 34.404 КМ, што је за 1.533 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2023. годину.

Значајни приходи и примици односе се на: донације из иностранства (20.880 КМ) и приходе од накнада и такси (8.420 КМ).

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

[10] Службени гласник БиХ, број 25/15, 91/17 и 2/24

[11] Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01.-31.12.2022. године, број 05-16-2-15-1/24 од 04.01.2024. године

[12] Наведени износ укључује накнаде за рад: Савјета за ГМО (30.500 КМ), Комисије за признавање природних минералних, природних изворских и стоних вода у БиХ (23.250 КМ) те Комисије за регистрацију ознака географског поријекла и додјелу ознака гарантовано традиционалног специјалитета прехрамбених производа у БиХ (1.050 КМ).

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 608.853 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 768.478 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (606.069 КМ), краткорочне обавезе (18.323 КМ) и обавезе према запосленима (144.086 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину Агенцији је одобрено 38 запослених. На 31.12.2023. године у Агенцији је било је 37 запослених лица док је просјечан број запослених у 2023. години за које су исплаћене бруто плате био 36.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је објавила План јавних набавки за 2023. годину и измјене и допуне Плана, како је прописано Законом о јавним набавкама[13] .

Према презентованим подацима[14], Агенција је у 2023. години провела пет поступака јавних набавки од чега један отворени поступак, један конкурентски поступак, три поступака у складу с Анексом II, а остало су директни споразуми. Укупна вриједност додијељених уговора за посматрани период износи 163.379 КМ без ПДВ-а (159.659 КМ из текућих издатака и 3.720 КМ из капиталних издатака).

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци.

[13] Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

[14] Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Агенција је у остављеном року доставила обавјештење да нема коментара на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину.

Ревизију у Агенцији за 2023. годину обавили су: Наташа Авдаловић - вођа тима и Армин Кораћ - члан тима.

Вођа тима за финансијску ревизију
Наташа Авдаловић

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију
Сњежана Баштинац

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије
Мирсада Сијамић

Број: 04-16-1-710/24

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину
Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године
Табела III - Преглед прихода и примитака у 2023. године

Преглед расхода буџета за 2023. годину

Агенција за сигурност хране БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	**2.048.000**	**0**	**2.048.000**	**1.881.477**	**92**
Бруто плате и накнаде	1.430.000	0	1.430.000	1.367.285	96
Накнаде трошкова запослених	237.000	0	237.000	201.294	85
Путни трошкови	20.000	0	20.000	7.627	38
Издаци телефонских и поштанских услуга	24.000	0	24.000	17.259	72
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	13.000	0	13.000	8.172	63
Издаци за услуге превоза и горива	21.000	0	21.000	11.908	57
Унајмљивање имовине и опреме	8.000	0	8.000	7.160	90
Издаци за текуће одржавање	21.000	0	21.000	11.206	53
Издаци за осигурање	7.000	0	7.000	4.997	71
Уговорене и друге посебне услуге	267.000	0	267.000	244.569	92
2. Капитални издаци	**0**	**0**	**0**	**0**	
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	0	0	0	0	
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	**2.048.000**	**0**	**2.048.000**	**1.881.477**	**92**
5. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	**0**	**116.630**	**116.630**	**75.893**	**65**
ППН 0810010 Ангажовање асистента координатора		36.309	36.309	**9.422**	**26**
ППН 0810030 Прехрамбене навике становништва		30.756	30.756	**20.207**	**66**
ППН 0810040 ИПА 2018		35.443	35.443	**35.443**	**100**
ППН 0810050 Картагена протокол о биосигурности за БиХ	0	14.122	14.122	**10.821**	**77**
8. Укупно (4+5+6+7)	**2.048.000**	**116.630**	**2.164.630**	**1.957.370**	**90**

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 29.02. 2024. године.

Директор:
Џемал Харчић

Биланс стања на дан 31.12.2023. године

Агенција за сигурност хране БиХ

Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**2.784**	**2.330**	**119**
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	2.784	2.330	**119**
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	**606.069**	**796.856**	**76**
Стална средства	1.457.979	1.624.904	**90**
Исправка вриједности	851.911	828.047	**103**
Неотписана вриједност сталних средстава	606.069	796.856	**76**
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**608.853**	**799.186**	**76**
3. Краткорочне обавезе и разграничења	**162.409**	**157.243**	**103**
Краткорочне текуће обавезе	18.323	19.074	**96**
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	144.086	138.169	**104**
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	**606.069**	**796.856**	**76**
Извори средстава	606.069	796.856	**76**
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**768.478**	**954.100**	**81**

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 29. 02. 2024. године

Директор:
Џемил Хајрић

Преглед прихода и примитака у 2023. години

Агенција за сигурност хране БиХ

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	**11.990**	**0**	**11.990**	**13.523**	**113**
Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика		0			
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	11.990	0	11.990	13.523	**113**
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	**0**	**20.880**	**20.880**	**20.880**	**100**
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	20.880	20.880	20.880	**100**
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	**0**	**0**	**0**	**0**	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	**11.990**	**20.880**	**32.870**	**34.404**	**105**

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 29.02.2024. године

Директор:
Џамал Хајдин

Напомена:

Подаци у колонама 2.,3.,4. и 5. требају бити усклађени са подацима из Обрасца 1 из сета финасијских извјештаја за 2023. год.

Обавеза попуњавања ове табеле односи се на институције Босне и Херцеговине, код којих су у Главној књизи евидентирани приходи и/или примици.

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725-1/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-9	1076/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: sarbih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1076/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA UNAPREĐENJE STRANIH INVESTICIJA U BOSNI I HERCEGOVINI ZA 2023. GODINU

Sarajevo, maj 2024. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 2

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 4

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI 6

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU 7

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI 7

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE 7
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA 7
3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE 8
4. SISTEM INTERNIH KONTROLA 10
5. BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU 10
6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 11
   - 6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 11
     - *6.1.1. Bruto plaće* 11
     - *6.1.2. Izdaci za usluge reprezentacije* 12
   - 6.2. Pregled prihoda i primitaka 12
   - 6.3. Bilans stanja 13
     - *6.3.1. Popis sredstava i obaveza* 13
7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA 13
8. JAVNE NABAVKE 14
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA 15

PRILOZI 15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za unapređenje stranih investicija u Bosni i Hercegovini** (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine[1] i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)[2]. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za

[1] Službeni glasnik BiH, broj 12/06

[2] Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže 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 s 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 s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione 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 revizione 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2023. godinu, obavili 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 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje[3]

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3. Izvještaja);*
- *Nedostatke i slabosti prilikom korištenja sredstava reprezentacije (tačka 6.1.2. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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

[3] Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

informacije, u svim značajnim 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 s 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, 20.5.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 s 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu date su tri preporuke koje su ponovljene. Preporuke su date u segmentu organizacije i rukovođenja, refundacije bolovanja i dijelu izdataka za usluge reprezentacije. Date preporuke se odnose na usklađenost.

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- *pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima sa skretanjem pažnje na:*
  - *Kašnjenje u dostavljanju Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstvu finansija i trezora Bosne i Hercegovine i neblagovremeno vršenje popisa potraživanja i obaveza.*
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na:
  - *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH;*
  - *Nedostatke i slabosti u procesu javnih nabavki.*

Utvrdili smo da je Agencija u 2023. godini od ukupno pet prethodno datih preporuka, realizovala dvije, dvije nisu realizovane, a realizacija jedne preporuke je u toku. Preporuka iz izvještaja prethodnih godina čija je realizacija bila u toku nije ponovljena u Izvještaju za 2022. godinu, ali se njena realizacija kontinuirano prati.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuke	Status
1	Godišnji finansijski izvještaj je predat u predviđenom roku.	✓
2	Agencija nije blagovremeno podnijela zahtjev za refundaciju bolovanja.	✗
3	Ponovo je konstatovano da je Agencija iz sredstava reprezentacije nabavila i dodijelila zaposlenim poklon kupone u ukupnoj vrijednosti od 2.600 KM.	✗
4	Odluka o imenovanju komisije za popis imovine i obaveza kojom su definisani zadaci popisnih komisija je donesena dosta ranije u odnosu na prethodnu godinu, međutim, istom nisu precizirani datumi dostavljanja izvještaja popisnih komisija u cilju efikasnijeg praćenja i blagovremenog obavljanja ostalih popisnih aktivnosti.	◐
5	U tenderskoj dokumentaciji za nabavku vozila, koja je provedena u 2023. godini, nisu konstatovane nepravilnosti.	✓

Tabela 1a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
1/2021	Zbog izmjene rukovodstva Agencije, obustavljena je prethodno započeta procedura donošenja Pravilnika o sistematizaciji i započete su aktivnosti na izradi novog Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.	✗

Status: ◐ realizovana preporuka[4], ✗ nerealizovana preporuka[5] i ○ preporuka čija je realizacija u toku.[6]

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine je 2004. godine osnovala Agenciju kao samostalnu upravnu organizaciju. Nadležnosti Agencije su:

- promocija i unapređenje direktnih stranih investicija u skladu sa zakonom, odlukama i smjernicama Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i
- kreiranje imidža o Bosni i Hercegovini kao o modernoj državi, ozbiljnom, konkurentnom i sigurnom partneru za ulaganje kapitala.

Agencijom rukovodi direktor u saradnji sa zamjenikom direktora, sekretarom u skladu sa zakonom, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije i drugim općim aktima.

Agencijom je do 6.10.2023. rukovodila direktorica, imenovana na mandatni period od četiri godine, počev od 10.3.2021. godine[7]. Agencija je obavijestila Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH da je 6.10.2023. godine preminula direktorica Agencije. Shodno članu 7. stav (1) Zakona o Agenciji[8] , direktora i zamjenika direktora Agencije imenuje Vijeće ministara BiH, na prijedlog predsjedavajućeg Vijeća ministara u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH[9].

[4] Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.
[5] Nisu preduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.
[6] U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.
[7] Službeni glasnik BiH, broj 20/21
[8] Službeni glasnik BiH, broj 56/04
[9] Službeni glasnik BiH, broj: 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

Vršilac dužnosti direktora Agencije je imenovan 11.12.2023. godine[10] do okončanja konkursne procedure, a najduže na mandatni period od tri mjeseca. Ista osoba je ponovno imenovana za vršioca dužnosti direktora Agencije 11.3.2024. godine.[11] Javni oglas za popunjavanje radnog mjesta rukovodećeg državnog službenika - direktora u Agenciji je objavljen 26.1.2024. i isti još nije okončan. Zamjenicu direktora Agencije je imenovalo Vijeće ministara 23.8.2023. godine na mandatni period od četiri godine[12].

U skladu sa Zakonom o Agenciji uspostavljen je Upravni odbor Agencije koji ima devet članova sa mandatom od dvije godine. Dva člana imenuje Vijeće ministara BiH, po jednog člana Vlada Federacije Bosne i Hercegovine i Vlada Republike Srpske, jedan član Vanjskotrgovinska komora Bosne i Hercegovine, dva člana su predstavnici Poslovne zajednice u Bosni i Hercegovini, a dva člana predstavnici stranih investitora u Bosni i Hercegovini. Mandat članovima Upravnog odbora, koje imenuje Vijeće ministara, je istekao 1.6.2022. godine, a novi su imenovani 9.2.2023. godine. Upravni odbor Udruženja Vijeća stranih investitora je Odlukom od 1.8.2023. godine produžio mandate članovima na period od dvije godine. Također, Vlada Federacije BiH je u decembru 2023. godine privremeno imenovala svog predstavnika na period od tri mjeseca, a potom u februaru 2024. godine na mandatni period od dvije godine.

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara Bosne i Hercegovine dalo saglasnost 2011. godine i izmjenom Pravilnika iz 2015. godine[13]. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije uređen je način rada i rukovođenja Agencijom te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 33 izvršioca. Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Kabinet direktora, Sektor za opće i finansijske poslove, Sektor za promociju i analizu i Sektor za podršku i projekte.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine[14]. Agencija je u 2021. godini izradila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i u skladu s mišljenjem Komisije za analizu radnih mjesta isti uputila na mišljenje Ministarstvu finansija i trezora BiH, Ministarstvu pravde BiH, Uredu za zakonodavstvo i Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Prijedlog pravilnika je prošao i potrebne konsultacije sa zainteresovanom javnošću putem platforme e - konsultacije. Pribavljena su mišljenja Ureda za zakonodavstvo, Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH i Ministarstva pravde BiH. U aprilu 2023. godine Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta dostavljen je na mišljenje Ministarstvu finansija i trezora BiH koje je dostavilo svoj odgovor 24.5.2023. godine u kojem su dali određene sugestije. Nakon ugrađenih sugestija isti su ponovo trebali dostaviti na mišljenje Ministarstvu finansija i trezora BiH. Međutim, po datom obrazloženju, postupak donošenja pravilnika je obustavljen jer je u oktobru preminula direktorica Agencije. Dolaskom novog rukovodstva u Agenciji obustavljena je procedura usvajanja prethodno spomenutog pravilnika i započete su

[10] Službeni glasnik BiH, broj 85/23
[11] Službeni glasnik BiH, broj: 21/24
[12] Službeni glasnik BiH, broj 62/23
[13] Izmjena Pravilnika se odnosila na uslove za radna mjesta rukovodećih osoba koje se imenuju na mandatni period.
[14] Službeni glasnik BiH, broj 30/13

aktivnosti na donošenju novog Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

PREPORUKA 1

Agencija je dužna uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Agencija je dostavila obavještenje o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, međutim, isto nije izvršeno u predviđenom roku shodno članu 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH[15].

4. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Uspostavljanje i razvoj sistema internih kontrola obaveza je svih institucija BiH. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole uspostavlja se u skladu sa poglavljem IV a. Zakona o finansiranju institucija BiH[16], Standardima interne kontrole u institucijama BiH[17], Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i ostalim podzakonskim aktima.

Agencija je u toku 2023. godine sačinila Operativni akcioni plan strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u Agenciji za 2023. godinu, izvršeno je ažuriranje mape poslovnih procesa i registra rizika. U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije[18] prikazan je pregled realizacije mjera u vezi s uspostavom i razvojem finansijskog upravljanja i kontrole. Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu je u predviđenom roku dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

5. BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu[19], Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.682.000 KM (tekući izdaci 1.642.000 KM i kapitalni izdaci 40.000 KM)[20].

[15] Revidirana institucija dužna je poslati odgovor Uredu za reviziju i Ministarstvu finansija i trezora BiH u roku od 60 dana od prijema revizorskog izvještaja.

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

[17] Službeni glasnik BiH, broj 61/14

[18] Shodno članu 22 a, stav (1) Zakona o finansiranju institucija BiH

[19] Službeni glasnik BiH, broj 22/23

[20] Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

Tokom godine izvršena su usklađivanja budžeta koja se odnose na sljedeće:

- sredstva ostvarenog primitka od prodaje vozila u iznosu od 17.390 KM su uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH[21] stavljena na raspolaganje za nabavku opreme u 2023. godini.

Prema navedenom, Agencija je u 2023. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 1.699.390 KM.

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 13.000 KM. Izvršenim prestrukturisanjem povećana je pozicija putnih troškova, a umanjena pozicija bruto plaće i naknade.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj je sastavljen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.527.554 KM, što je za 171.836.KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (1.043.535 KM), naknade troškova zaposlenih (168.995 KM), putne troškove (87.919 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (126.529 KM).

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

6.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2023. godine iskazane su u iznosu od 1.043.535 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 623.397 KM, a porezi i doprinosi 420.138 KM. Bruto plaće i naknade su za 215.564 KM veće u odnosu na prethodnu godinu.

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća utvrđene su sljedeće nepravilnosti i nedostaci:

Refundacije bolovanja: Agencija je podnijela zahtjev za refundaciju bolovanja za povrat naknade neto plaće isplaćene radniku za vrijeme privremene spriječenosti za rad, za period od 29.3.2023. godine do 16.6.2023. godine. Rješenjem fonda zdravstvenog osiguranja usvojen je zahtjev u iznosu od 1.984 KM, odnosno isti je priznat samo za period od 1.6. do 16.6.2023. godine, dok je za prethodni period naveden u zahtjevu (29.3-31.5.2023) nastupila zastara

[21] Saglasnost broj 05-16-2-9009-2/23 od 28.12.2023. godine

potraživanja[22]. Uvidom u glavnu knjigu, s 31.12.2023. godine, utvrđeno je da su evidentirana potraživanja za refundaciju bolovanja za priznati period kako je navedeno u rješenju.

U skladu s Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH, institucije BiH su dužne u slučajevima privremene spriječenosti za rad (bolovanje) preko 30/42 dana podnijeti zahtjev za refundaciju nadležnim fondovima zdravstvenog osiguranja u iznosu koji je isplaćen zaposlenom. Shodno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o obaveznom zdravstvenom osiguranju RS definisano je da se zahtjev za povrat sredstava može podnijeti u roku od 90 dana od isteka posljednjeg dana kalendarskog mjeseca u kojem je radnik bio spriječen za rad.

Iz navedenog proizilazi da Agencija nije blagovremeno podnijela zahtjev za refundaciju naknada za bolovanje.

PREPORUKA 2

Potrebno je da Agencija blagovremeno podnosi zahtjeve za refundaciju naknada za bolovanje.

6.1.2. Izdaci za usluge reprezentacije

Ukupni izdaci za usluge reprezentacije iznose 5.890 KM. Konstatovali smo da je Agencija povodom 8. marta, Dana žena, ponovo nabavila i dodijelila zaposlenim poklon kupone u ukupnoj vrijednosti od 2.600 KM.

Zakonski i podzakonski akti ne predviđaju isplatu ove vrste nagrade zaposlenima u institucijama Bosne i Hercegovine. Dakle, navedeni trošak nema karakter troška nastalog za potrebe obavljanja redovnih poslova i zadataka Agencije, zbog čega se ne može prihvatiti opravdanost njegovog nastanka i izmirenja na teret budžeta Agencije. Navedeno postupanje dovodi u neravnopravan položaj one institucije BiH i njihove zaposlene koji poštuju postojeći pravni okvir.

PREPORUKA 3

Agencija je obavezna prilikom korištenja budžetskih sredstava dodijeljenih za usluge reprezentacije, osigurati namjensko trošenje istih.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 17.390 KM, koji nisu bili planirani. Ostvareni prihodi se odnose na prihode od prodaje stalnih sredstava.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

[22] Kontrolom obračuna izvršenog od strane fonda utvrđeno je da iznos od 8.286 KM nije priznat za refundaciju za navedeni period.

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 200.796 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 402.699 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (167.844 KM), obaveze prema dobavljačima (117.526 KM) i obaveze prema zaposlenima (117.329 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6.3.1. Popis sredstava i obaveza

Komisije za popis sredstava, sitnog inventara, potraživanja i obaveza su formirane Odlukom Agencije od 8.12.2023. godine, što je unapređenje u odnosu na prethodnu godinu kada je pomenuta odluka donesena 3.2.2023. godine. Zadatak imenovanih komisija bio je da se izvrši popis imovine i obaveza na 31.12.2023. godine u skladu s pozitivnim propisima te da su po okončanju popisa dužni podnijeti izvještaj Centralnoj popisnoj komisiji u roku od 15 dana, bez tačno navedenog datuma. Rukovodstvo Agencije je 29.2.2024. godine usvojilo Izvještaj komisije o popisu sredstava, sitnog inventara, potraživanja i obaveza. Popisom nisu obuhvaćena ostala potraživanja iskazana u glavnoj knjizi u iznosu od 2.353 KM.

Redovan godišnji popis sredstava i obaveza, budžetski korisnici su u skladu s Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom Ministarstva finansija i trezora BiH o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika-institucija BiH na 31.12. tekuće godine, obavezni izvršiti na kraju budžetske godine, sa stanjem na 31.12. tekuće godine. Uputstvom Ministarstva finansija i trezora BiH je propisano da će rukovodilac budžetskog korisnika, internim aktom (odlukom) formirati potreban broj komisija za popis, odredit će dan pod kojim se popis obavlja, vrijeme za popis i rok za dostavljanje izvještaja o izvršenom popisu.

Uzimajući u obzir organizacionu strukturu Agencije i činjenicu da ista raspolaže značajnim sredstvima, mišljenja smo da je Agencija trebala jasnije propisati rokove za dostavljanje izvještaja komisija u cilju efikasnijeg praćenja i blagovremenog obavljanja popisnih aktivnosti vodeći računa o sveobuhvatnosti izvršenog popisa shodno važećim propisima.

Po pitanju blagovremenog obavljanja popisa imovine i obaveza shodno važećim propisima, dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 4 u Tabeli 1), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu odobreno je 30 zaposlenih u Agenciji. Na 31.12.2023. godine bilo je 29 zaposlenih osoba, a prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 28.

8. JAVNE NABAVKE

Agencija je objavila Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama[23].

Prema prezentovanim podacima[24], Agencija je u 2023. godini provela četiri konkurentska postupka javnih nabavki u vrijednosti od 77.332 KM. Putem direktnih sporazuma Agencija je izvršila nabavke u vrijednosti od 37.893 KM.

Na osnovu revidiranog uzorka javnih nabavki nismo utvrdili nepravilnosti ili nedostatke.

[23] Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

[24] Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu

Reviziju u Agenciji za 2023. godinu obavili su: Seida Kapo - vođa tima i Helena Grbavac - član tima.

Vođa tima za finansijsku reviziju
Seida Kapo

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju
Damijel Jozić

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije
Mirsada Sijamić

Broj: 02-16-1-665/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Agencija za unapređenje stranih investicija u Bosni i Hercegovini - FIPA

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	**1.642.000**	**0**	**1.642.000**	**1.472.544**	**90**
Bruto plaće i naknade	1.142.000	-13.000	1.129.000	1.043.535	92
Naknade troškova zaposlenih	209.000	0	209.000	168.995	81
Putni troškovi	93.000	13.000	106.000	87.919	83
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	24.000	0	24.000	16.396	68
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	9.000	0	9.000	5.460	61
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	16.000	0	16.000	11.888	74
Unajmljivanje imovine i opreme	2.000	0	2.000	1.203	60
Izdaci za tekuće održavanje	12.000	0	12.000	7.133	59
Izdaci za osiguranje	5.000	0	5.000	3.485	70
Ugovorene i druge posebe usluge	130.000	0	130.000	126.529	97
2. Kapitalni izdaci	**40.000**	17.390	**57.390**	**55.011**	**96**
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	40.000	17.390	57.390	55.011	96
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	**1.682.000**	**17.390**	**1.699.390**	**1.527.554**	**90**
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	**1.682.000**	**17.390**	**1.699.390**	**1.527.554**	**90**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 04.03.2024. godine.

v.d. direktora
Marko Kubatlija

Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine

Agencija za unapređenje stranih investicija u Bosni i Hercegovini - FIPA

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	**32.953**	**30.600**	**108**
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	2.353	0	
Kratkoročni plasmani	30.374	30.374	**100**
Interni finansijski odnosi	226	226	**100**
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	**167.844**	**138.145**	**121**
Stalna sredstva	307.611	294.969	**104**
Ispravka vrijednosti	139.767	156.824	**89**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	167.844	138.145	**121**
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**200.798**	**168.745**	**119**
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**234.855**	**225.322**	**104**
Kratkoročne tekuće obaveze	117.526	127.380	**92**
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	117.329	97.942	**120**
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	**167.844**	**138.145**	**121**
Izvori sredstava	167.844	138.145	**121**
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**402.699**	**363.467**	**111**

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 04.03.2024. godine

v.d. direktora
Marko Kubatlija

Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Agencija za unapređenje stranih investicija u Bosni i Hercegovini - FIPA

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	**0**	**0**	**0**	**0**	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporeske prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	**0**	**0**	**0**	**17.390**	**#DIV/0!**
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	17.390	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	**0**	**0**	**0**	**17.390**	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 04.03.2024. godine

v.d. direktora
Marko Kubatlija

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725-1/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-9	1077/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1077/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU

Sarajevo, svibanj 2024. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA 2

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA 2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 4

II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI 6

III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU 7

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI 7

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE 7
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA 7
3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE 8
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA 9
5. PRORAČUN DIREKCIJE ZA 2023. GODINU 10
6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 10
   - 6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna 10
   - 6.2. Bilanca stanja 11
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA 11
   - 7.1. Ugovori o djelu 11
8. JAVNE NABAVE 12
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA 12

PRIVICI 13

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene 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.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Direkcije za ekonomsko planiranje** (u daljnjem tekstu: Direkcija) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Direkcije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine[1] i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)[2]. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Direkciji u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju

[1] Službeni glasnik BiH, broj 12/06

[2] Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

institucija BiH i Pravilnikom 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 sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže 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 sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s 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, u skladu s 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 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 temeljena 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom financijskih izvješća Direkcije za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Direkcije za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Direkciji u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pozornosti[3]

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

- *Neusklađenost Pravilnika o unutarnjem ustroju s odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo Direkcije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske

[3] Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Direkcije, prema definiranim kriterijima, usklađeno s 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 financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 19.5.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević

II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske 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 obavljanje financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
  - Pravilnik o financijskom izvješćivanju institucija BiH
  - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine
- 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)

III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu dana je jedna ponovljena preporuka. Ista je dana u segmentu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola, a odnosi se na usklađenost. Navedena preporuka je ponovljena jer nije bilo aktivnosti na realizaciji prethodno dane preporuke po navedenom osnovu.

Osim navedenog, u 2023. godini obrađene su dvije preporuke koje su u prethodnom razdoblju ocijenjene kao preporuke čija je realizacija u tijeku od kojih je jedna i dalje predmetom praćenja u pogledu njene realizacije dok realizacija druge preporuke nije relevantna za dalje praćenje[4].

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Direkcije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Direkcije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na *usklađivanje Pravilnika o unutarnjem ustroju s važećim odlukama Vijeća ministara BiH*

U Izvješću za 2022. godinu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo kako je Direkcija u 2023. godini od ukupno dvije prethodno dane preporuke, realizirala jednu, dok jednu preporuku nije realizirala. Preporuke iz izvješća prethodnih godina (dvije preporuke) čija je realizacija bila u tijeku nisu ponovljene u Izvješću za 2022. godinu. Realizacija jedne preporuke se i dalje kontinuirano prati dok druga preporuka nije relevantna za dalje praćenje.

[4] Vidjeti točku 2. Izvješća

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Status
1	Ni u tekućoj godini nisu dokumentirani razlozi nastanka značajne dnevne „loko" vožnje.	✕
2	Direkcija je od srpnja obustavila angažman po ugovoru o djelu osobe koja je prethodno u Direkciji bila u radnom odnosu.	✓

Tablica 1a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuka iz prethodnih izvješća	Status
2/2020	Direkcija je u 2023. godini uputila Prijedlog Pravilnika o unutarnjem ustroju na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH međutim isti nije razmatran dok se ne razjasne nedoumice s mišljenjem Ministarstva financija i trezora BiH.	✓
3/2020	Direkcija se obraćala Službi za zajedničke poslove institucija BiH vezano za obavljanja poslova čišćenja ali zbog nedovoljnih ljudskih resursa Služba nije u mogućnosti pružiti navedene usluge. Stoga smatramo da predmetnapreporuka nije relevantna za praćenje.	⏸

Status: ✓ realizirana preporuka[5], ○ preporuka čija je realizacija u tijeku[6], ✕ nerealizirana preporuka[7], ⏸ preporuka nije relevantna za dalje praćenje[8].

3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Vijeće ministara BiH je osnovalo Direkciju za ekonomsko planiranje u listopadu 2006. godine kao stalno tijelo koje je zaduženo za planiranje razvojne politike države. Direkcija svojim djelovanjem služi Vijeću ministara BiH kao savjetodavno tijelo u polju socioekonomskog planiranja razvoja. Strateško planiranje razvoja Bosne i Hercegovine u ovom trenutku obuhvaća uvjete koje zemlja mora da ispuni na putu prijema u članstvo u Europskoj uniji, a na koje se obvezala potpisivanjem Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju EU. U ovom kontekstu je Direkcija dio tima koji priprema platformu za pregovore i pristupu Europskoj uniji.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji[9] Direkcije, iz 2006. godine, uređen je način rada i rukovođenja te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 30 izvršitelja čiji se poslovi i zadaci iz nadležnosti Direkcije obavljaju u okviru ureda ravnatelja i tri sektora. Direkcijom rukovodi ravnatelj imenovan 11.5.2023. godine na mandatno razdoblje od pet godina[10].

Direkcija još uvijek nije uskladila Pravilnik o unutarnjem ustroju s važećom Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela uprave BiH[11] i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i

[5] Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.
[6] U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.
[7] Nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvješću ponovljena preporuka za predmetni proces.
[8] Preporuka nije relevantna za dalje praćenje, jer realizacija ne ovisi od institucije.
[9] Pravilnik broj 01-2-125-1/06 iz 2006. godine, broj 04-50-02/07 iz 2007. godine, broj 01-50-03-2/08 iz 2008. godine i broj 04-02.3-31-25/15. Iz 2015. godine.
[10] Službeni glasnik BiH, broj 40/23
[11] Službeni glasnik BiH, broj 30/13

kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH[12], a koje su Institucije BiH bile dužne uskladiti do konca travnja 2014. godine.

Direkcija je u prethodnom razdoblju pribavila sva potrebna mišljenja (Ministarstva pravde BiH, Ministarstva financija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH) te 11.9.2023. godine dostavila Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s traženom dopunom materijala[13] Generalnom tajništvu Vijeća ministara Bosne i Hercegovine. Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 18.10.2023. godine razmotrilo dostavljeni Prijedlog Pravilnika te zauzelo stav da se neće izjašnjavati po predmetnoj točki dnevnog reda nego će to uraditi nakon što se usuglase i razjasne nedoumice iz mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH i Direkcije. Naime, Ministarstvo financija i trezora BiH je u listopadu 2022. godine dalo Mišljenje na dostavljeni prijedlog Pravilnika te uputilo Direkciju da izvrši korekciju dostavljenog Prijedloga Pravilnika vodeći se načelima racionalizacije i uspostavi ekonomične organizacijske strukture. Direkciji je po navedenom mišljenju sugerirano da korigira ukupan broj izvršitelja, detaljnije obrazloži potrebu za dodatnim sredstvima uz dostavljeni obrazac o fiskalnoj procjeni utjecaja kao i da uradi određene tehničke korekcije. Direkcija u 2023. godini, a ni do okončanja obavljanja završne revizije nije provodila aktivnosti vezane za mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH.

Po pitanju usklađivanja Pravilnika s odlukama Vijeća ministara BiH dali smo preporuku u prethodnom razdoblju te smo na osnovu prethodno prezentiranog ocijenili da je realizacija iste u tijeku (Red. br. 2/2020 u Tabeli 1a), a što će biti predmetom daljeg praćenje do okončanja implementacije.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Direkcija 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.

Financijsko upravljanje i kontrola

Direkcija je u prethodnom razdoblju uspostavila temeljne dokumente za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH[14], Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i važećim Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Direkcija je u 2023. godini kao odgovor na utvrđene rizike donijela nove interne procedure vezane za Pravilnik o financijskom upravljanju i kontroli, Pravilnik o javnim nabavama i Pravilnik o planiranju i izvršenju proračuna. Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu je sačinjeno i dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

[12] Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

[13] Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH je u prosincu 2022. godine s dostavljenim prijedlogom Pravilnika Direkcije zatražilo dopunu materijala odnosno obrazac prethodne procjene utjecaja propisa, izvješće i izjavu o provedenim konzultacijama i Prijedlog Pravilnika na sve tri jezične varijante

[14] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Kao i prethodnih godina i dalje postoje slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola koje se odnose na korištenje službenih vozila. Na putnim nalozima za službena vozila i u 2023. godini evidentirane su svakodnevne relacije prikazane kao „loko vožnja" koje su iznosile od 50 do 85 kilometara dnevno, a iste nisu detaljnije obrazložene i dokumentirane. Osim toga, na određenom broju putnih naloga prikazana je i različita kilometraža za istu prijeđenu relaciju uz odstupanja i po 86 km po prijeđenoj relaciji (relacija Sarajevo-Mostar-Sarajevo). Za navedena odstupanja nisu navedena obrazloženja.

PREPORUKA 1

Direkcija je dužna osigurati urednost evidencije o upotrebi službenih vozila i s tim u vezi na transparentan način evidentirati relacije prilikom dnevne uporabe vozila.

5. PRORAČUN DIREKCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu[15], Direkciji su odobrena i na raspolaganje stavljena sredstva u ukupnom iznosu od 1.393.000 KM (tekući izdaci 1.363.000 KM i kapitalni izdaci 30.000 KM)[16].

6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Direkcija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Sačinjena je zabilješka bilančnih pozicija kao i obrazloženje rashoda za 2023. godinu u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH[17].
Analizom bilješki uz financijska izvješća možemo konstatirati da su iste po strukturi rashoda i bilančnih pozicija za 2023. godinu, sveobuhvatne, dostatne i usklađene sa zahtjevima iz Pravilnika o financijskom izvješćivanju.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.102.362 KM, što je za 290.638 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigirani) proračun za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (874.255 KM), naknade troškova uposlenih (94.177 KM), putne troškove (29.309 KM) i ugovorene usluge (51.372 KM).

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

[15] Službeni glasnik BiH, broj 22/23
[16] Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Direkcija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.
[17] Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

6.2. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva sa kratkoročnim potraživanjima[18] u iznosu od 40.721 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 146.524 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (40.623 KM), kratkoročne obveze (20.834 KM) i obveze prema uposlenima (85.068 KM).

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

7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu odobreno je 30 uposlenih u Direkciji.

Na 31.12.2023. godine bila je 21 uposlena osoba, a prosječan broj uposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 22.

7.1. Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2023. godini realizirani su u neto iznosu od 20.940 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.990 KM. Planirani proračun za ove namjene iznosio je 33.000 KM.

Za obavljanje poslova i zadataka u jednom od Sektora[19] Direkcija je tijekom prvih šest mjeseci 2023. godine, po ugovoru o djelu, angažirala osobu koja je otišla u mirovinu prethodne godine. Do odlaska u mirovinu ova osoba je obavljala poslove pomoćnika ravnatelja u istom sektoru, a angažman po ugovoru o djelu uz mjesečnu naknadu u iznosu 1.990 KM je trajao godinu dana (od lipnja 2022. godine do lipnja 2023. godine).
Uvažavajući preporuke revizije Direkcija je obustavila angažiranje po ugovoru o djelu nakon lipnja 2023. godine.

[18] Vrijednost stalnih sredstava iskazanih u bilanci stanja iznosi 40.623 KM. Vrijednost kratkoročnih potraživanja iskazana su u iznosu od 99 KM (iskazana radi tehničke pogreške u knjiženju) i ista su zatvorena u 2024. godini.
[19] Sektor za koordinaciju pripreme, monitoring implementacije i evaluaciju razvojnih dokumenata i analizu socijalne uključenosti

8. JAVNE NABAVE

Direkcija je objavila Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama[20].

Prema prezentiranim podacima[21], Direkcija je u 2023. godini provela dva konkurentska postupka u vrijednosti od 19.339 KM, pet postupaka u skladu s Aneksom II u vrijednosti od 763 KM i izravne sporazume u vrijednosti od 27.693 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Direkciji za 2023. godinu obavili su: Ivana Jurčević - voditelj tima, Aida Selimović - član tima i Ivona Beus - član tima.

Voditelj tima za financijsku reviziju
Ivana Jurčević

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju
Snježana Baštinac

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije
Mirsada Sijamić

Broj: 04-16-1-703/24

[20] Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

[21] Podaci iz sustava e nabava bez PDV-a

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu
Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Direkcija za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	**1,363,000**	**0**	**1,363,000**	**1,085,175**	**80**
Bruto plaće i naknade	1,075,000	0	1,075,000	874,255	81
Naknade troškova uposlenih	121,000	0	121,000	94,177	78
Putni troškovi	34,000	0	34,000	29,309	86
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	18,000	0	18,000	11,203	62
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabava materijala	10,000	0	10,000	6,141	61
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9,000	0	9,000	6,107	68
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	12,000	0	12,000	10,632	89
Izdaci za osiguranje	4,000	0	4,000	1,977	49
Ugovorene i druge posebne usluge	80,000	0	80,000	51,372	64
2. Kapitalni izdaci	**30,000**	**0**	**30,000**	**17,187**	**57**
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	30,000	0	30,000	17,187	57
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	**1,393,000**	**0**	**1,393,000**	**1,102,362**	**79**
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	**1,393,000**	**0**	**1,393,000**	**1,102,362**	**79**

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 23.02.2024. godine.

Ravnatelj:
Zoran Zeljko

Bilanca stanja na dan 31.12.2023. godine

Direkcija za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	**99**	**0**	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	99	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni financijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	**40,623**	**32,021**	**127**
Stalna sredstva	218,446	227,353	**96**
Ispravka vrijednosti	177,823	195,331	**91**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	40,623	32,021	**127**
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**40,721**	**32,021**	**127**
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	**105,901**	**97,191**	**109**
Kratkoročne tekuće obveze	20,834	13,947	**149**
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema ùposlenima	85,068	83,244	**102**
Interni financijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	**40,623**	**32,021**	**127**
Izvori sredstava	40,623	32,021	**127**
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**146,524**	**129,213**	**113**

Napomena: Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 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 razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 23.02.2024. godine

Ravnatelj:
Zoran Zeljko

Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Direkcija za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	0	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	0	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo _____2024. godine

Ravnatelj:
Zoran Zeljko

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725-1/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-9	1078	24

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1078/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

DIREKCIJE ZA EVROPSKE INTEGRACIJE ZA 2023. GODINU

Sarajevo, maj 2024. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 2

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 5

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI 7

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU 8

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI 8

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE 8
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA 9
3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE 9
4. SISTEM INTERNIH KONTROLA 10
5. BUDŽET DIREKCIJE ZA 2023. GODINU 10
6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 11
   - 6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 11
   - 6.2. Pregled prihoda i primitaka 11
   - 6.3. Bilans stanja 11
     - *6.3.1. Sredstva* 12
     - *6.3.2. Popis sredstava i obaveza* 12
7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA 13
   - 7.1. Ugovori o djelu 13
8. JAVNE NABAVKE 14
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA 15

PRILOZI 15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za evropske integracije** (u daljem tekstu: Direkcija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Direkcije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine[1] i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)[2]. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Direkcije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

[1] Službeni glasnik BiH, broj 12/06

[2] Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Skretanje pažnje[3]

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Slabosti kod upravljanja i evidentiranja stalnih sredstava (tačke 6.3.1. i 6.3.2. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže 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 s 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 s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione 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 revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.

[3] Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

- 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Direkcije za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Direkcije za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Direkcije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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 sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Direkcije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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 značajnim 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 s 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, 20.5.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 s 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu date su tri nove preporuke. Od ukupnog broja datih preporuka, jedna preporuka[4] se odnosi na finansijske izvještaje i na usklađenost, a dvije na usklađenost.

Osim navedenog, u 2023. godini je obrađena jedna preporuka iz izvještaja za 2022. godinu čija je realizacija u toku i koja će u narednom periodu biti predmetom praćenja u pogledu njene realizacije[5].

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Evidentiranje stalnih sredstava Direkcija je obavezna vršiti u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	N
2	Direkcija je dužna podatke utvrđene popisom evidentirati u Modulu stalnih sredstava te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem koje je utvrđeno popisom.	N
3	Direkcija je dužna prilikom rashodovanja stalnih sredstava postupati u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH	N

Status: N-nova

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Direkcije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

[4] Preporuka broj jedan
[5] Vidjeti tačku 2. Izvještaja

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Direkcije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na:
  - *Direkcija je i u 2022. godini angažovala vanjske saradnike na osnovu ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta*
  - *Nedostatke i slabosti u procesu javnih nabavki.*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da je Direkcija u 2023. godini od ukupno tri date preporuke, realizovala dvije, dok je za jednu preporuku realizacija u toku.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	**Direkcija je Prilikom odobravanja plaćenog odsustva zaposlenim u 2023. godini postupala u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.**	✓
2	Direkcija je i u 2023. godini angažovala osobe putem ugovora o djelu za poslove koji su isti ili slični poslovima sistematizovanih radnih mjesta, ali je angažman obustavljen krajem 2023. godine i početkom 2024. godine.	○
3	**Tenderska dokumentacija je za javne nabavke provedene u 2023. godini kreirana u skladu sa principima pravičnosti i transparentnosti, čime je osiguran jednak tretman prema potencijalnim ponuđačima.**	✓

Status: ✓ realizovana preporuka[6], ○ preporuka čija je realizacija u toku[7].

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Direkcija je stalno, samostalno i stručno tijelo Vijeća ministara Bosne i Hercegovine osnovano Odlukom o Direkciji za evropske integracije[8], nadležno za koordiniranje procesa i aktivnosti institucija koje proizlaze iz integracije Bosne i Hercegovine u Evropsku uniju.

Nadležnosti Direkcije odnose se na ispunjavanje obaveza integracije, usklađivanje zakonodavstva sa pravnom tečevinom Evropske unije, finansijsku pomoć Evropske unije za Bosnu i Hercegovinu, prevođenje propisa i drugih dokumenata te komuniciranje i obuke u ovoj oblasti za različite ciljne grupe radi institucionalne, stručne i tehničke podrške napretku Bosne i Hercegovine u integraciji u Evropsku uniju.

Unutrašnja organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2018. godine, dopunama Pravilnika iz 2019. godine i izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2021. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Direkcije uređen je način rada i rukovođenja Direkcijom

[6] Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.
[7] U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.
[8] Službeni glasnik BiH, broj 41/03.

te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 137 izvršilaca.

Direkcijom rukovodi direktorica koju je Vijeće ministara BiH imenovalo na mandatni period od pet godina, počev od 3.10.2023. godine.

4. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakonom o finansiranju institucija BiH[9] finansijsko upravljanje i kontrola definisano je kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Direkcija je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđeni i procijenjeni rizici te izrađen registar rizika. Uspostavljen je sistem izvještavanja rukovodstva o provedenim aktivnostima u vezi uspostave i razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Direkcija je u skladu sa akcionim planom razvoja sistema internih finansijskih kontrola u 2023. godini ažurirala mapu poslovnih procesa i registar rizika.

Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu je sačinjen i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine[10].

5. BUDŽET DIREKCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu[11], Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 5.818.000 KM (tekući izdaci 5.762.000 KM i kapitalni izdaci 56.000 KM) [12].

Tokom godine izvršeno je usklađivanje budžeta koje se odnosi na sredstva višegodišnjeg kapitalnog ulaganja prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 5.435 KM, sredstva novčanih

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

[10] Navedena Jedinica ima obavezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidovani godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stepenu uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom periodu realizovane u oblasti razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

[11] Službeni glasnik BiH, broj 22/23

[12] Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Direkcija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

donacija prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 774.770 KM i sredstva uplaćena u tekućoj godini u iznosu od 1.298.349 KM[13] te budžetska sredstva za sufinansiranje projekata u iznosu od (283.507 KM).

Prema navedenom, Direkcija je u 2023. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 8.180.061 KM.

Direkcija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta u ukupnom iznosu od 50.000 KM, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Direkcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 6.285.425 KM, što je za 1.894.636 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (3.790.859 KM), naknade troškova zaposlenih (415.944 KM), putne troškove (82.085 KM), izdatke za tekuće održavanje (95.229 KM), ugovorene usluge (298.065 KM) i novčane donacije (1.233.389 KM).

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

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 1.391.800 KM. Prihodi i primici odnose se na primitke od prodaje vozila (9.000 KM) i primljene donacije iz inostranstva (1.382.800 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 714.484 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.175.585 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (699.422 KM), obaveze prema dobavljačima (61.913 KM), obaveze prema zaposlenima (370.801 KM) i kratkoročna razgraničenja (43.449 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

[13] Uplaćena donatorska sredstva u 2023. godini su iznosila 1.382.800 KM, ali su zbog zatvaranja dva projekta u 2023. godini, uplate u iznosu od 84.451 KM vraćene donatoru te nisu bile raspoložive Direkciji.

6.3.1. Sredstva

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH[14] definisano je da se na konto sredstava u pripremi knjiže investicije u toku, odnosno sva ulaganja za izgradnju i sticanje stalnih sredstava, a zatvaranje konta vrši se prenosom na odgovarajuća konta stalnih sredstava. Knjiženje se vrši na osnovu ispostavljenih situacija odnosno faktura. Nadalje, Uputstvom[15] Ministarstva finansija i trezora BiH propisuju se uslovi, način unosa i evidentiranja obaveza – rashoda kroz Informacioni sistem finansijskog upravljanja (ISFU sistem) koje su planirane u budžetu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini. U skladu sa navedenim uputstvom obaveze kod kojih je provedena kompletna procedura javne nabavke te zaključen ugovor u tekućoj godini, za koje su odobrena sredstava u tekućem budžetu i koje nemaju karakter tekućih izdataka mogu teretiti budžet za tekuću godinu te se knjiže na razgraničenja.

Direkcija je krajem decembra 2023. godine, nakon provedene procedure javne nabavke, zaključila ugovor o kupoprodaji računara u vrijednosti od 43.173 KM. Navedena stalna sredstva su sa 31.12.2023. godine knjižena na opremu u pripremi, a također i na konto razgraničenih rashoda za nabavku roba i usluga. S obzirom na to da je isporuka opreme i fakturisanje izvršeno u januaru 2024. godine, stalna sredstva Direkcije su sa 31.12.2023. godine precijenjena za iznos od 43.173 KM.

PREPORUKA 1

Evidentiranje stalnih sredstava Direkcija je obavezna vršiti u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BIH.

6.3.2. Popis sredstava i obaveza

Popis imovine i obaveza je mjera usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, koja, između ostalog, treba osigurati vjerodostojnost godišnjih finansijskih izvještaja. Direkcija je izvršila popis imovine, obaveza i potraživanja na 31.12.2023. godine. Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine definisan je postupak popisa imovine, obaveza i potraživanja.

Komisija je u izvještaju o popisu konstatovala da se stvarno stanje slaže sa knjigovodstvenim, međutim, navedeno nije potvrđeno (dokumentovano) unosom stanja po popisu u modul stalnih sredstava.

Modul stalnih sredstava je obavezna pomoćna knjiga stalnih sredstava koja osigurava da se komparacijom podataka pomoćne i glavne knjige pouzdano iskažu vrijednosti pozicije stalnih sredstava u okviru bilansa stanja. U pomoćne evidencije stalnih sredstava Direkcija nije unijela stanje sredstava po popisu, čime nismo u mogućnosti potvrditi usklađenost stvarnog stanja koje je utvrđeno popisom i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstva u Glavnoj knjizi Direkcije.

[14] Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine.

[15] Uputstvo za unos i evidentiranje obaveza u ISFU sistem koje su planirane u budžetu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini, broj: 08-16-1-8801-1/15 od 26.10.2015. godine.

PREPORUKA 2

Direkcija je dužna podatke utvrđene popisom evidentirati u Modulu stalnih sredstava te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem koje je utvrđeno popisom.

Postupak rashodovanja stalnih sredstava podrazumijeva niz aktivnosti kojima se stvaraju pravne podloge za provođenje odgovarajućih knjiženja. Rukovodilac budžetskog korisnika donosi odluku o načinu rashodovanja i imenuje komisiju za rashodovanje stalnog sredstva, koja sačinjava zapisnik o provedenoj proceduri rashodovanja. Navedena dokumentacija predstavlja osnovu za isknjižavanje stalnog sredstva. Evidentiranje rashodovanja stalnog sredstva se u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH[16] vrši zaduženjem odgovarajućeg konta sredstva van upotrebe uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg analitičkog konta stalnih sredstva, za iznos nabavne vrijednosti stalnog sredstva koje se rashoduje.

Komisija za popis stalnih sredstva u Direkciji je popisom ustanovila da pojedina stalna sredstva nemaju funkcionalnu, tehničku niti upotrebnu vrijednost i da investiranje u opravku istih ne bi imalo ekonomsko opravdanje te je donesena odluka o rashodovanju. Sredstva predložena za otpis[17] su sa 31.12.2023. godine isknjižena trajno iz Modula stalnih sredstava bez evidentiranja na konto sredstava van upotrebe, iako su ista tek 13.03.2024. godine predata dobavljaču koji je zadužen za zbrinjavanje električne i elektronske opreme, čime je stvorena pretpostavaka za njihovo isknjižavanje.

PREPORUKA 3

Direkcija je dužna prilikom rashodovanja stalnih sredstava postupati u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu odobreno je 107 zaposlenih u Direkciji.

Na 31.12.2023. godine bilo je 97 zaposlenih osoba, a prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 100.

7.1. Ugovori o djelu

Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2023. godine realizovani su u iznosu 140.729 KM[18].Planirani izdaci za ove namjene iznosili su 142.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su za 66 osoba na mjesečnom nivou u rasponu od 80 KM do 3.436 KM.

[16] Evidentiranje nabavke, prodaje i rashodovanje stalnih sredstava, broj: 01-08-16/156/07 od 12.01.2007. godine.

[17] Nabavna vrijednosti rashodovanih sredstava iznosila je 141.693 KM, ispravka vrijednost 141.502 KM, a sadašnja vrijednost 191 KM.

[18] Ugovori o djelu koji se finansiraju iz projekata iznosili su 409.631 KM. Angažovane su ukupno 33 osobe za stručne i administrativne poslove na implementaciji IPA i drugih donatorskih projekata, pri čemu je sedam osoba iste obavljalo u kontinuitetu tokom cijele godine, sedam osoba više mjeseci u toku godine, dok su ostale osobe angažovane jednokratno za obavljanje konkretnih poslova.

Utvrdili smo kako su četiri osobe bile angažovane u kontinuitetu većim dijelom godine za obavljanje određenih poslova koji su slični poslovima opisanih radnih mjesta u Direkciji u ukupnom iznosu od 51.232 KM. Angažman za dvije osobe je prestao u trećem kvartalu, za jednu u četvrtom kvartalu 2023. godine, dok je angažman četvrte osobe prestao u februaru 2024. godine. U vrijeme obavljanja završne revizije (mart 2024. godine) Direkcija nije imala angažovanih po ugovoru o djelu na poslovima koji su isti ili slični poslovima opisanih radnih mjesta u Direkciji.

Navedeni poslovi, izuzimajući jednokratno angažovanje osoba po ugovoru o djelu, su isti ili slični poslovima redovnog radnog mjesta, a predmet ugovora nije određeni posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod. S tim u vezi, Ured je mišljenja da takav angažman nije u skladu s relevantnim propisima - Zakonom o obligacionim odnosima i Zakonom o radu u institucijama BiH.

Po pitanju ugovora o djelu dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na osnovu prethodno prezentiranog ocijenili da je realizacije iste u toku (Redni broj 2. u Tabeli 2.), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

8. JAVNE NABAVKE

Direkcija je donijela Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama[19].

Prema prezentiranim podacima[20], Direkcija je u 2023. godini provela 20 postupka javnih nabavki. Od navedenog broja, Direkcija je provela dva otvorena postupka u vrijednosti od 132.960 KM, šest konkurentskih postupaka u vrijednosti od 132.285 KM i dvanaest postupaka u skladu s Aneksom II u vrijednosti od 71.563 KM. Direkcija je putem direktnih sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 85.468 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci.

[19] Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, broj 39/14 i 59/22

[20] Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Direkcija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Direkciji za 2023. godinu obavili su: Enes Alić - vođa tima, Nevena Kenjić - članica tima i Ana Rajić - članica tima.

Vođa tima za finansijsku reviziju
Enes Alić

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju
Daniel Jozić

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije
Mirsada Sijamić

Broj: 02-16-1-667/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Direkcija za evropske integracije BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	**5,762,000**	**-14,000**	**5,748,000**	**4,763,319**	**83**
Bruto plaće i naknade	4,327,000	0	4,327,000	3,790,859	**88**
Naknade troškova zaposlenih	603,000	0	603,000	415,944	**69**
Putni troškovi	264,000	-36,000	228,000	82,085	**36**
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	53,000	0	53,000	32,485	**61**
Izdaci za energiju i komunalne usluge	12,000	0	12,000		**0**
Nabavka materijala	20,000	0	20,000	19,263	**96**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	17,000	0	17,000	10,007	**59**
Unajmljivanje imovine i opreme	65,000	0	65,000	15,476	**24**
Izdaci za tekuće održavanje	133,000	-14,000	119,000	95,229	**80**
Izdaci za osiguranje	4,000	0	4,000	3,907	**98**
Ugovorene i druge posebe usluge	264,000	36,000	300,000	298,065	**99**
2. Kapitalni izdaci	**56,000**	**14,000**	**70,000**	**43,173**	**62**
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	48,000	8,000	56,000	43,173	**77**
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	8,000	6,000	14,000	0	**0**
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	**5,818,000**	**0**	**5,818,000**	**4,806,492**	**83**
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**5,435**	**0**	**0**
Podrška procesu evropskih integracija BiH 0501290	0	0	5,435	0	**0**
6. Sufinansiranje	**0**	**0**	**283,507**	**245,544**	**87**
Podrška implementaciji Interreg IPA Programa prekogranične saradnje Hrvatska-BiH-Crna Gora 2014-2020" - DEI BIH P-350			19,555	18,446	
Podrška upravljačkoj strukturi Strategije EU za Jadransku i Jonsku regiju EUSAIR P-370			69,083	68,389	
Tehnička pomoć za Jadransko-jonski program transnacionalne saradnje Interreg ADRION 2014-2020" P-0501410			78		
Tehnička pomoć za program transnacionalne saradnje Interreg Danube 2014-2020" P-420			3,608	2,731	
Tehnička pomoć za upravljanje bilateralnim Programom prekogranične saradnje Bosna i Hercegovina - Crna Gora – 2014-2020" P-450			3,200	3,200	

„Tehnička pomoć za upravljanje bilateralnim Programom prekogranične saradnje Bosna i Hercegovina - Crna Gora – 2014-2020" P-0501480			35,000	32,941	
Podrška implementaciji IPA II Programa prekogranične saradnje Srbija-Bosna i Hercegovina; IPA alokacija 2020 P-0501490			15,211	13,604	
Podrška predsjedavanju EUSAIR Strategijom P-0501500			97,773	97,606	
"Podrška implementaciji IPA III Programa prekogranične saradnje Srbija-Bosna i Hercegovina" P-0501510			40,000	8,627	

7. Novčane donacije	**0**	**0**	**2,073,119**	**1,233,389**	**59**
Donacija- podrška prekograničnog programa Bosna i Hercegovina-Crna Gora 2014-2020-DEI BiH P-310			2,683	0	
Podrška implementaciji Interreg IPA Programa prekogranične saradnje Hrvatska-BiH-Crna Gora 2014-2020" - DEI BIH P-350			226,542	172,304	
Tehnička pomoć za program transnacionalne saradnje Interreg MED 2014-2020" P-360			90,546	87,089	
Podrška upravljačkoj strukturi Strategije EU za Jadransku i Jonsku regiju EUSAIR P-370			171,590	64,892	
Tehnička pomoć za Jadransko-jonski program transnacionalne saradnje Interreg ADRiON 2014-2020" P-0501410			103,721	62,285	
"Tehnička pomoć za program transnacionalne saradnje Interreg Danube 2014-2020" P-420			217,358	180,389	
Tehnička pomoć za upravljanje bilateralnim Programom prekogranične saradnje Bosna i Hercegovina - Crna Gora – 2014-2020" P-450			2,969	2,969	
"Podrška implementaciji IPA II Prekograničnog programa Srbija – Bosna i Hercegovina"; IPA alokacija 2017 P-460			95,957	0	
"Posebni sporazum između Švedske i DEI, za razvoj baza podataka MERSA i LHDB i provođenje komunikacijske strategije" P-0501470			91,700	91,700	
„Tehnička pomoć za upravljanje bilateralnim Programom prekogranične saradnje Bosna i Hercegovina - Crna Gora – 2014-2020" P-0501480			88,036	84,591	
Podrška implementaciji IPA II Programa prekogranične saradnje Srbija-Bosna i Hercegovina; IPA alokacija 2020 P-0501490			117,350	96,144	
Podrška predsjedavanju EUSAIR Strategijom P-0501500			391,027	391,027	
„Interreg VI-A IPA Firvatska-Bosna i Hercegovina-Cma Gora 2021-2027" P-0501520			473,640		

8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	**5,818,000**	**0**	**8,180,061**	**6,285,425**	**77**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 04.03.2024. godine.

Direktor/ca
Elvira Habota

Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine

Direkcija za evropske integracije BiH

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	**15,063**	**39,224**	**38**
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	15,063	39,224	**38**
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	**699,422**	**809,962**	**86**
Stalna sredstva	1,886,267	1,954,424	**97**
Ispravka vrijednosti	1,186,845	1,144,461	**104**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	699,422	809,962	**86**
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**714,484**	**849,186**	**84**
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**476,163**	**597,629**	**80**
Kratkoročne tekuće obaveze	61,913	202,524	**31**
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	370,801	394,355	**94**
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	43,449	750	**5,796**
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	**699,422**	**809,962**	**86**
Izvori sredstava	699,422	809,962	**86**
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**1,175,585**	**1,407,591**	**84**

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 04.03.2024. godine

Direktorica
Elvira Habota

Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Direkcija za evropske integracije BiH

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	**0**	**0**	**0**	**0**	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporeske prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	**0**	**0**	**1,382,800**	**1,382,800**	**100**
Podrška upravljačkoj strukturi Programa Mediteran (MED) 2017-2022-PANORAMED P-340			**45,114**	**45,114**	
„Podrška implementaciji Interreg IPA Programa prekogranične saradnje Hrvatska-BiH-Crna Gora 2014-2020" - DEI BIH P-350			**194,930**	**194,930**	
"Tehnička pomoć za program transnacionalne saradnje Interreg MED 2014-2020" , P-0501360			**86,885**	**86,885**	
Podrška upravljačkoj strukturi Strategije EU za Jadransku i Jonsku regiju EUSAIR P-0501370			**169,987**	**169,987**	
"Tehnička pomoć za Jadransko-jonski program transnacionalne saradnje Interreg ADRION 2014-2020" P-410			**38,898**	**38,898**	
"Tehnička pomoć za program transnacionalne saradnje Interreg Danube 2014-2020" P-420			**216,659**	**216,659**	
„Tehnička pomoć za upravljanje bilateralnim Programom prekogranične saradnje Bosna i Hercegovina - Crna Gora – 2014-2020" P-450			**39,337**	**39,337**	
"Podrška implementaciji IPA II Programa prekogranične saradnje Srbija-Bosna i Hercegovina"; IPA alokacija 2020 P-0501490			**117,350**	**117,350**	
Interreg VI-A IPA Hrvatska-Bosna i Hercegovina-Crna Gora 2021-2027 P-0501520		0	473,640	**473,640**	**100**
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	**5,000**	**0**	**5,000**	**9,000**	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	5,000	0	5,000	9,000	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	**5,000**	**0**	**1,387,800**	**1,391,800**	**100**

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 04.03.2024. godine

Direktorica:
Elvira Habota

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725-1/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-9	1079/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Uresa: Tešanjska 24a 29, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 275 401 | Fax: +387 (0)33 275 411 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

Trg Bosne i Hercegovine 24/2, 71000 Sarajevo Telefon: +387 033 275 401 Fax: +387 033 275 491 E-mail: saibih@revizija.gov.ba

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1079/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА ЉУДСКА ПРАВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Сарајево, мај 2024. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 2

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 2
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 5

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ 7

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ 8

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ 8

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ 8
2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА 9
3. ДЈЕЛОКРУГ РАДА, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ 9
4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 11
5. БУЏЕТ ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА 2023. ГОДИНУ 11
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 12
   - 6.1. Преглед расхода и издатака из буџета 12
   - 6.2. Преглед прихода и примитака 12
   - 6.3. Биланс стања 12
7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА 13
   - 7.1. Уговори о дјелу 13
8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 13
   - 8.1. Набавка моторног возила 14
9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА 15

ПРИЛОЗИ 15

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

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

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

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине[1] и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)[2]. Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

[1] Службени гласник БиХ, број: 12/06

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Институције омбудсмена је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед 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 с 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 с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да 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 ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

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

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Институције омбудсмена за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње[3]

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

- *Недостатке и неправилности у провођењу поступка јавне набавке службеног возила (тачка 8.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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

Сарајево, 28.5.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврдковић

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Нецад Хајтић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевић

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
  - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
  - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
  - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу)
- Закон о омбудсмену за људска права БиХ.

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дате су три нове препоруке које се односе на усклађеност. У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	**Институција омбудсмена је дужна поступање у погледу организовања начина рада довести у оквире који одговарају тренутним околностима пословања институција БиХ.**	Н
2	Потребно је да Институција омбудсмена за све запослене изда рјешења о разврставању радних мјеста у платне разреде.	Н
3	**Институција омбудсмена је дужна да у поступцима јавних набавки службених возила обезбиједи постојање праведне и активне конкуренције с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава.**	Н

Статус: Н-нова, П-поновљена[4]

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

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

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

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

[4] Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

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

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
    - *недостатке и неправилности у поступцима набавке компјутерске опреме и набавке намјештаја и уградбених архивских ормара.*

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Утврдили смо да је Институција омбудсмена у 2023. години од укупно четири претходно дате препоруке реализовала три, а реализација једне препоруке је у току.

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

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

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
1	**Институција омбудсмена је успоставила систем да се на колегијумима редовно разматрају кључни ризици у контролама, а све у циљу унапређења система финансијског управљања и контроле.**	●
2	Институција омбудсмена је приликом унапређења запосленог у 2023. години поштовала одредбе Закона о раду у институцијама БиХ и подзаконских аката.	●
3	**Институција омбудсмена је предузела активности и у другој половини године редуковала ангажовање лица по основу уговора о дјелу за обављање систематизованих послова.**	○
4	Институција омбудсмена је образац за цијену понуде саставила на начин да је дефинисана свака појединачна ставка као и количина тражене робе, а добављач је у обрасцима за цијену понуде наводио јединичне цијене.	●

Статус: ● реализована препорука[5], ○ препорука чија је реализација у току[6],

3. ДЈЕЛОКРУГ РАДА, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Институција омбудсмена је независна институција успостављена у циљу промовисања добре управе и владавине права, заштите и слобода физичких и правних лица, гарантованих Уставом Босне и Херцеговине, међународним споразумима и Законом о омбудсмену за људска права Босне и Херцеговине[7]. Надлежност Институције омбудсмена је да проводи истраге у свим жалбама везано за слабо функционисање судског система или неправилног процесуирања индивидуалних предмета и да препоручи одговарајуће појединачне или опште мјере. Омбудсмен се неће мијешати у процес одлучивања судова, али може покренути судске поступке или интервенисати у току поступка који се води, кад год установи да је таква активност неопходна при

[5] Реализоване су активности наведене у препоруци.
[6] У току је реализација активности, те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.
[7] Службени гласник БиХ, бр.: 19/02, 35/04, 32/06 38/06, 50/08 и 61/23

обављању својих дужности. Омбудсмен такође може дати препоруке органу власти у Босни и Херцеговини који је страна у поступку или бити консултован од стране у поступку.

Унутрашња организација и начин рада Институције омбудсмена утврђени су 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 с Јединственим правилима за израду правних прописа у институцијама БиХ[8]. Правилником о унутрашњој организацији систематизована су радна мјеста за 85 извршилаца, с тим да у важећем правилнику нису систематизована радна мјеста три омбудсмена.

Према важећем Правилнику, послови и задаци из надлежности Институције омбудсмена обављају се у оквиру организационих јединица у сједишту институције у Бањој Луци, у подручним канцеларијама у Сарајеву, Мостару, Брчком и Теренској канцеларији у Ливну. Институцијом омбудсмена руководе три омбудсмена, од којих један обавља функцију предсједавања у трајању од двије године. Руководство институције именовано је 2. септембра 2022. године[9] на мандатни период од шест година.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста дефинисани су послови и задаци, као и број извршилаца у подручним канцеларијама и теренској канцеларији, док за већи број радних мјеста у систематизованих 11 одјељења није дефинисано мјесто рада. Анализирајући организацију и попуњеност радних мјеста у Институцији омбудсмена у 2023. години уочено је да је број запослених лица у подручним канцеларијама већи од броја систематизованих радних мјеста.

ПРЕПОРУКА 1

Институција омбудсмена је дужна поступање у погледу организовања начина рада довести у оквире који одговарају тренутним околностима пословања институција БиХ.

Надаље, као што је наведено у Правилнику о систематизацији, нису систематизована и дефинисана радна мјеста три омбудсмена које именује Парламент БиХ, али нису им издата ни рјешења о разврставању радних мјеста у платне разреде. Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ дефинисан је платни разред и коефицијент омбудсмена[10] за људска права и обрачун плате се врши у складу са законским одредбама.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Институција омбудсмена за све запослене изда рјешења о разврставању радних мјеста у платне разреде.

[8] Службени гласник БиХ, бр.: 11/05, 58/14, 60/14, 50/17, 70/17 и 10/21
[9] Службени гласник БиХ, број: 59/22
[10] Члан 21. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ

4. 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.

Финансијско управљање и контрола:
Институција омбудсмена је сачинила основне документе за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ[11] Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса, утврђен и процијењен ризик те израђен регистар ризика, који је кроз године ревидиран и ажуриран. Сачињен је Акциони план развоја система финансијског управљања и контроле у Институцији омбудсмена за 2023. годину и успостављен је систем извјештавања руководства о проведеним активностима у вези с финансијским управљањем и контролом. Институција омбудсмена је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2023. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

5. БУЏЕТ ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину[12], Институцији омбудсмена су одобрена средства у укупном износу од 3.241.000 КМ (текући издаци 3.166.000 КМ и капитални издаци 75.000 КМ, с тим да се 15.000 КМ финансира из прихода од продаје сталних средстава Институције омбудсмена)[13].

Током године извршена су усклађивања буџета на основу продаје сталних средстава - службеног возила. Институција омбудсмена је остварила већи приход за 8.224 КМ од планираног, тако да је Министарство финансија и трезора БиХ одобрило укупно остварени приход од продаје сталних средстава за набавку опреме исте намјене.

Према наведеном, Институција омбудсмена је у 2023. години располагала средствима у укупном износу од 3.249.224 КМ.

Институција омбудсмена је два пута у току године извршила преструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Преструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 12.276 КМ.

[11] Службени гласник БиХ, број: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13
[12] Службени гласник БиХ, број: 22/23
[13] До усвајања буџета за 2023. годину, Институција омбудсмена је располагала средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Институција омбудсмена је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. У текстуалном дијелу финансијског извјештаја, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачињена је забиљешка билансних позиција уз биланс стања, као и детаљно образложење структуре расхода и издатака по свим ставкама расположивог буџета.

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 3.055.014 КМ, што је за 194.210 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (2.425.364 КМ), накнаде трошкова запослених (310.913 КМ) и путне трошкове (78.760 КМ).

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

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 23.224 КМ, што је за 8.224 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2023. годину. Приходи су остварени продајом сталног средства – службеног возила.

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

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 149.339 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 426.086 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на обавезе према запосленима (236.380 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (140.500 КМ) и краткорочне текуће обавезе (49.206 КМ). Повећање садашње вриједности сталних средстава у односу на претходну годину резултат је набавке службеног возила (53.293 КМ) и компјутерске опреме (4.476 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину одобрено је 65 запослених у Институцији омбудсмена. На 31.12.2023. године било је 65 запослених лица, а просјечан број запослених у 2023. години за које су исплаћене бруто плате био је 62.

7.1. Уговори о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу у 2023. години реализовани су у нето износу од 12.092 КМ и у односу на претходну годину мањи су за 4.299 КМ. Током године путем уговора о дјелу било је ангажовано укупно десет извршилаца. Анализирајући ангажман по овом основу утврђено је да су два лица ангажована у континуитету од три мјесеца за обављање послова упражњеног систематизованог радног мјеста шефа одсјека, за чије попуњавање је био расписан јавни оглас. За њихов ангажман исплаћена је накнада у укупном износу од 1.950 КМ. По окончању конкурсне процедуре и попуњавању упражњеног радног мјеста, ангажман једног спољног сарадника је настављен због обуке новозапослене. Уговор о дјелу је закључен на мјесец дана уз накнаду од 1.000 КМ.
Уговор о дјелу регулисан је одредбама Закона о облигационим односима, према којем је уговор о дјелу уговор којим се извођач обавезује да обави одређени посао, као што је израда или поправак неке ствари или извршење неког физичког или интелектуалног рада и друго, а наручилац се обавезује да му за то плати накнаду.
Имајући у виду наведено, сматрамо да ангажман лица по основу уговора о дјелу за обављање систематизованих послова представља неприхватљиву праксу у јавном сектору, посебно за обављање послова пружања подршке и увођења у посао руководећег службеника за чије запошљавање је у конкурсној процедури као услов захтијевано радно искуство од три године на истим или сличним пословима, као и познавање рада на систему јединственог рачуна трезора.

По питању уговора о дјелу дали смо препоруку у претходној години, те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (ред. бр. 3. у Табели 2), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институција омбудсмена је објавила План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама. Према презентованим подацима, Институција омбудсмена је у 2023. години провела три конкурентска поступка у вриједности од 88.569 КМ. Поред тога, путем директних споразума Институција омбудсмена је извршила набавке у вриједности од 73.569 КМ, те је провела и поступке у складу с Анексом II у вриједности од 10.350 КМ.

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци, осим за набавку моторног возила.

8.1. Набавка моторног возила

У складу с Планом јавних набавки за 2023. годину Институција омбудсмена је покренула поступак јавне набавке службеног моторног возила путем конкурентског поступка – планиране вриједности 49.999 КМ. С Портала јавних набавки тендерску документацију је преузело осам понуђача. У предвиђеном року достављена је само једна понуда за коју је комисија за набавке констатовала да испуњава све услове дефинисане тендерском документацијом. По окончању процедуре закључен је уговор у вриједности од 45.550 КМ.

За предметни поступак набавке презентовано нам је истраживање тржишта, према којем два возила испуњавају тражене услове дефинисане тендерском документацијом. Анализирајући техничку спецификацију возила која су наведена да испуњавају тражене услове констатовали смо да једно од наведених возила не испуњава тражене услове у дијелу запремине пртљажника[14]. Према наведеном, техничка спецификација за набавку возила није сачињена на начин да тражени услови омогућавају понуђачима различитих марки возила да доставе понуде. Техничка спецификација фаворизује модел набављеног путничког моторног возила, чиме у конкретној набавци нису испоштовани основни принципи јавних набавки (активна и праведна конкуренција).

[redacted]

[14] Тражена запремина пртљажника је мин. 600 литара, а пртљажник презентованог возила је запремине 591 литар.

9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Институција омбудсмена у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину.

Ревизију у Институцији омбудсмена за 2023. годину обавили су: Наташа Павловић - вођа тима, Енис Мусић - члан тима и Дарија Дандић - члан тима.

Вођа тима за финансијску ревизију
Наташа Павловић

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију
Нермин Хамзагић

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије
Мирсада Сијамић

Број: 03-16-1-718/24

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину
Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године
Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Преглед расхода буџета за 2023. годину

Институција омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивање буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	**3.166.000**	**23.624**	**3.189.624**	**2.996.861**	**94**
Бруто плате и накнаде	2.554.000	-10.376	2.543.624	2.425.364	95
Накнаде трошкова запослених	342.000	0	342.000	310.913	91
Путни трошкови	55.000	29.000	84.000	78.760	94
Издаци телефонских и поштанских услуга	49.000	0	49.000	44.679	91
Издаци за енергију и комуналне услуге	7.000	0	7.000	3.679	53
Набавка материјала	33.000	5.000	38.000	36.566	96
Издаци за услуге превоза и горива	23.000	0	23.000	16.537	72
Унајмљивање имовине и опреме	13.000	0	13.000	12.800	98
Издаци за текуће одржавање	19.000	0	19.000	18.922	100
Издаци за осигурање	6.000	0	6.000	4.932	82
Уговорене и друге посебне услуге	65.000	0	65.000	43.709	67
2. Капитални издаци	**75.000**	**-15.400**	**59.600**	**58.153**	**98**
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	75.000	-15.400	59.600	58.153	98
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет непосредне потрошње (1+2+3)	**3.241.000**	**8.224**	**3.249.224**	**3.055.014**	**94**
5. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	**3.241.000**	**8.224**	**3.249.224**	**3.055.014**	**94**

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 20.02.2024. године.

Омбудсмен за људска БиХ
др. Јасминка Џумхур

Биланс стања на дан 31.12.2023. године

Институција омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**8.839**	**4.916**	**180**
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	8.839	4.916	**180**
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	**140.500**	**123.343**	**114**
Стална средства	758.385	740.128	**102**
Исправка вриједности	617.885	616.785	**100**
Неотписана вриједност сталних средстава	140.500	123.343	**114**
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**149.339**	**128.259**	**116**
3. Краткорочне обавезе и разграничења	**285.586**	**296.873**	**96**
Краткорочне текуће обавезе	49.206	74.241	**66**
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	236.380	222.632	**106**
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	**140.500**	**123.343**	**114**
Извори средстава	140.500	123.343	**114**
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**426.086**	**420.216**	**101**

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 20.02.2024. године

Омбудсмен за људска БиХ
др. Јасминка Џумхур

Преглед прихода и примитака у 2023. години

Институција омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	**0**	**0**	**0**	**0**	
Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	**15.000**	**0**	**15.000**	**23.224**	**155**
Капитални примици од продаје сталних средстава	15.000	0	15.000	23.224	155
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	**15.000**	**0**	**15.000**	**23.224**	**155**

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 20.02.2024. године

Омбудсмен за људска БиХ
др. Јасминка Џумхур

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725-1/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-9	1080/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Uresa: Tešanska 24a/20, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hevoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1080/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Trešnjevska 24a/29, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

INSTITUTA ZA MJERITELJSTVO BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU

Sarajevo, svibanj 2024. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA 2
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA 2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 4

II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI 6

III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU 7

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI 7
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE 7
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA 8
3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE 9
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA 10
5. PRORAČUN INSTITUTA ZA 2023. GODINU 11
6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 11
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna 11
6.1.1. Bruto plaće 12
6.2. Pregled prihoda i primitaka 12
6.3. Bilanca stanja 13
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA 13
7.1. Ugovori o djelu 13
7.2. Upošljavanje na određeno vrijeme 14
7.3. Vraćanje na prethodno radno mjesto po isteku mandata 14
8. JAVNE NABAVE 15
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA 16

PRIVICI 16

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene 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.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Instituta za mjeriteljstvo** (u daljnjem tekstu: Institut) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Instituta prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine[1] i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)[2]. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Institutu u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

[1] Službeni glasnik BiH, broj 12/06

[2] Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže 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 sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s 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, u skladu s 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 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 temeljena 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom financijskih izvješća Instituta za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Instituta za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Institutu u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pozornosti[3]

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

- *neusklađenost Pravilnika o unutarnjem ustroju s odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3. Izvješća);*
- *ostvarivanje prava povratka na prethodno radno mjesto po isteku mandata (točka 7.3. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo Instituta je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su

[3] Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Instituta, prema definiranim kriterijima, usklađeno s 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 financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 27.5.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević

II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske 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 obavljanje financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
  - Pravilnik o financijskom izvješćivanju institucija BiH
  - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine
- 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu dano je pet preporuka koje se odnose na usklađenost (svih pet preporuka su nove dane preporuke).

Osim navedenog, u 2023. godini obrađene su dvije preporuke čija je realizacija u tijeku i koja je i dalje predmetom praćenja u pogledu njene realizacije[4].

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Institut je dužan uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustroju s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	N
2	Institut je dužan dosljedno primjenjivati odredbe Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda, koje definiraju da se na temelju stjecanja višeg stupnja naučnog zvanja ne može napredovati više puta.	N
3	Institut je dužan dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o radu u institucijama BiH prilikom prijema uposlenika u radni odnos na određeno vrijeme.	N
4	Institut je dužan dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi u institucijama BiH u slučaju vraćanja na prethodno radno mjesto.	N
5	Institut je dužan postupke nabava pokretati i provoditi u skladu s Planom nabava i utvrđenom dinamikom kako bi isti bili okončani prije isteka prethodnih ugovora i kako bi planirana proračunska sredstva bila iskorištena.	N

Status: N-nova, P-ponovljena[5]

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Instituta za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

[4] Vidjeti točku 2. Izvješća

[5] Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Instituta (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na *nedostatke u postupku provedbe javne nabave službenog vozila.*

U Izvješću za 2022. godinu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo kako je Institut u 2023. godini od ukupno pet prethodno danih preporuka, realizirao dvije preporuke, realizacija jedne preporuke je u tijeku, dok realizaciju dvije preporuke nismo bili u mogućnosti ocijeniti. Preporuka iz izvješća prethodnih godina (jedna preporuka) čija je realizacija bila u tijeku nije ponovljena u Izvješću za 2022. godinu, ali se njena realizacija kontinuirano prati, dok smo za jednu preporuku ocijenili kako nije relevantna za daljnje praćenje.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Status
1	Institut je unaprijedio sustav unutarnjih kontrola u dijelu dokumentiranja opravdanosti nastanka pojedinih troškova, ali još uvijek ima prostora za unapređenje identificiranih slabosti kod korištenja službenih vozila.	○
2	Institut je u 2023. godini poduzeo aktivnosti na unosu podataka u sustav e-nabava,	✓
3	U 2023. godini Institut nije vršio nabavu vozila te stoga nismo u mogućnosti ocijeniti realizaciju dane preporuke, a koja se odnosi na aktivnu konkurenciju na tržištu.	⏸
4	U 2023. godini Institut nije vršio nabavu vozila te stoga nismo u mogućnosti ocijeniti realizaciju dane preporuke u svezi s dosljednom primjenom pravilnika.	⏸
5	Institut u 2023. godini nije vršio avansno plaćanje te je postupao u skladu s odredbama zaključenog ugovora.	✓

Tablica 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuka iz prethodnih izvješća	Status
5/2021	Agencija za državnu službu BiH je izmijenila odredbe Pravilnika o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještaja i postavljenja državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH te smatramo da preporuka nije relevantna za daljnje praćenje.	⏸
6/2021	Institut je tijekom 2023. godine po ugovoru o djelu, na poslovima sistematiziranog radnog mjesta, angažirao istu osobu duže vremensko razdoblje čiji je angažman obustavljen od 12. mjeseca 2023. godine i u 2024. godini. Trend smanjenja izdataka po ugovoru o djelu iz godine u godinu je evidentan.	✓

Status: ✓ realizirana preporuka[6], ○ preporuka čija je realizacija u tijeku[7], ✗ nerealizirana preporuka[8], ⏸ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju ili nije relevantna za daljnje praćenje[9].

[6] Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.
[7] U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.
[8] Nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvješću ponovljena preporuka za predmetni proces.
[9] Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uvjeti ili nije relevantna za dalje praćenje jer realizacija ne ovisi o instituciji.

3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Institut za mjeriteljstvo je državni mjeriteljski institut Bosne i Hercegovine koji djeluje kao samostalna državna upravna organizacija Vijeća ministara BiH. Osnovan je Zakonom o osnivanju Instituta za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine[10]. Institut je nadležan da u području naučnog, industrijskog i zakonskog mjeriteljstva priprema nacrte zakonskih akata i drugih propisa iz domena svoje nadležnosti, ostvaruje etalonsku bazu na razini državnih etalona, predlaže razvojne projekte, uspostavlja, imenuje i nadzire mjeriteljske laboratorije, vrši kalibraciju etalona (mjerila), referentnih materijala i opreme koju koriste institucije u entitetima za mjeriteljstvo itd.

U 2023. godini, po prethodno pribavljenom mišljenu Agencije za državnu službu, Vijeće ministara BiH je imenovalo rukovodeće državne službenike Instituta na mandatno razdoblje od pet godina. Ravnateljica Instituta imenovana je 26.6.2023. godine[11], a zamjenik ravnateljice 18.10.2023. godine[12].

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji Instituta uređen je način rada i rukovođenja te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 72 izvršitelja čiji se poslovi i zadaci iz nadležnosti Instituta obavljaju u okviru pet organizacijskih jedinica.

Institut još uvijek nije uskladio Pravilnik o unutarnjem ustroju s važećom Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela uprave BiH[13] i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH[14], a koje su Institucije BiH bile dužne uskladiti do konca travnja 2014. godine.
Nakon višegodišnje izrade i upućivanja Prijedloga pravilnika na usvajanje Vijeću ministara BiH[15] Institut je u 2022. godini izradio novi tekst Prijedloga pravilnika te krenuo u proceduru pribavljanja potrebnih mišljenja. U studenom 2022. godine Institut je dostavio Prijedlog opisa poslova radnih mjesta Povjerenstvu za analizu radnih mjesta u Ministarstvu pravde BiH. Međutim, izborom novog rukovodstva upućeni Prijedlog pravilnika dostavljen na mišljenje navedenom Povjerenstvu je povučen radi izrade novog Prijedloga pravilnika. Do okončanja završne revizije (travanj 2024. godine) isti nije bio dovršen ni upućen u daljnju proceduru dobivanja potrebnih mišljenja.

PREPORUKA 1

Institut je dužan uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustroju s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

[10] Službeni glasnik BiH, broj 43/04
[11] Službeni glasnik BiH, broj 49/23
[12] Službeni glasnik BiH, broj 75/23
[13] Službeni glasnik BiH, broj 30/13
[14] Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18
[15] Prijedlog pravilnika Instituta je u 2021. godini dva puta bio na dnevnom redu sjednice Vijeća ministara BiH, isti nije razmatran. Vijeće ministara BiH je 03.03.2022. godine obavijestilo Institut da je Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Instituta razmatran te da isti nije dobio potrebnu većinu.

U okviru Instituta djeluje i Vijeće za mjeriteljstvo[16] kao stručno savjetodavno tijelo koje broji 15 članova. Imenuje ih Vijeće ministara BiH na prijedlog ravnatelja Instituta i entitetskih institucija za mjeriteljstvo u Federaciji BiH i Republici Srpskoj. Članovi Vijeća su imenovani 22.10.2020. godine na razdoblje od 4 godine. Isti ne ostvaruju pravo na novčanu naknadu. Vijeće trenutno radi u nepotpunom sastavu[17].
Institut je 18.3.2024. godine, a nakon pribavljenih potrebnih mišljenja (Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva financija i trezora BiH) dostavio Prijedlog odluke o izmjeni Odluke o imenovanju novih članova Vijeća za mjeriteljstvo Vijeću ministara BiH.
Poslovnikom o radu Vijeća iz 2021. godine definirano je da se sjednice održavaju najmanje dva puta tijekom godine, a po potrebi i češće. U 2023. godini nije održana niti jedna sjednica Vijeća, ali je jedna sjednica Vijeća održana u 2024. godini.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Financijsko upravljanje i kontrola

Institut je u prethodnom razdoblju sačinio i u 2023. godini ažurirao temeljne dokumente za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH[18], Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i važećim Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Institut je donio akcijski plan za uspostavljanje i unapređenje sustava unutarnjih kontrola za 2023. godinu te aktivnosti realizacije po istom (Institut je u prosincu ažurirao interne procedure u skladu s rezultatima procjene rizika, a vezano za upravljanje prihodima). Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

U odnosu na prethodnu godinu kada su u Institutu evidentirane slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola kod usluga reprezentacije, korištenja službenih vozila, kašnjenja u fakturiranju predračuna, u 2023. godini evidentirane su slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola koje se odnose na korištenje službenih vozila. Utvrđene nepravilnosti se odnose na sljedeće: u pojedinim slučajevima evidentirane su loko vožnje od 50 do 100 km bez navođenja detaljnijeg obrazloženja prijeđenih kilometara; kod usluga popravaka i održavanja vozila smo u pojedinim slučajevima utvrdili odstupanja između ugovorenih i fakturiranih cijena; Institut je pristupio izradi Pravilnika o specijaliziranim službenim vozilima odmah po donošenju Pravilnika Vijeća ministara BiH, ali isti još uvijek nije donesen.

Vezano za usluge reprezentacije, dostavljene fakture su sadržavale detaljne specifikacije izvršenih usluga, a u 2023. godini Institut nije kasnio s dostavljanjem predračuna imenovanim laboratorijima.

[16] Osnovano Odlukom Vijeća ministara BiH, Službeni glasnik BiH, broj 75/20
[17] U prethodnom razdoblju jedan član Vijeća je podnio ostavku, jedan član je otišao u mirovinu, a jedan član je imenovan za zamjenika ravnatelja Instituta umjesto kojeg je Institut predložio novog člana zbog nespojivosti obavljanja funkcija
[18] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

Po pitanju korištenja službenih vozila dali smo preporuku u prethodnoj godini te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili da je realizacija iste u tijeku (red. br. 1 u Tablici 2.), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

5. PRORAČUN INSTITUTA ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu[19], Institutu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 3.456.000 KM (tekući izdaci 3.231.000 KM i kapitalni izdaci 225.000 KM)[20].

Tijekom godine izvršeno je usklađivanje proračuna u ukupnom iznosu od 431.033 KM koja se odnosi na neutrošena sredstva novčanih donacija prenesena iz prethodnog razdoblja u iznosu od 109.182 KM i uplaćena sredstva u tekućoj godini u iznosu od 321.851 KM.

Prema navedenom, Institut je u 2023. godini raspolagao sredstvima u ukupnom iznosu od 3.887.033 KM.

6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Institut je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.
Sačinjena je zabilješka bilančnih pozicija kao i obrazloženje rashoda za 2023. godinu u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH[21].
Analizom bilješki uz financijska izvješća možemo konstatirati da su iste po strukturi rashoda i bilančnih pozicija za 2023. godinu, sveobuhvatne, dostatne i usklađene sa zahtjevima iz Pravilnika o financijskom izvješćivanju.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 3.290.314 KM, što je za 596.719 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigirani) proračun za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (1.884.677 KM), naknade troškova uposlenih (240.836 KM), putne troškove (63.477 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (82.060 KM), unajmljivanje imovine i opreme (450.636 KM), izdatke za tekuće održavanje (100.906 KM) i ugovorene usluge (94.407 KM) i realizirane novčane donacije (149.835 KM).

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

[19] Službeni glasnik BiH, broj 22/23
[20] Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Institut je raspolagao sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.
[21] Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesu za koji je dana preporuka u ranijem razdoblju čija realizacija je u tijeku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realiziranim u 2023. godini.

6.1.1. Bruto plaće

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

Procesom revizije smo konstatirali da su tri uposlene osobe u Institutu pomjerene u više unutarnje platne razrede na novostečenim radnim mjestima iako su istim temeljem ostvarili pravo napredovanja u viši platni razred na pozicijama radnih mjesta na kojima su bili prethodno u Institutu[22]. Napredovanje je ostvareno na temelju stečenih viših stupnjeva stručnih ili naučnih zvanja i na temelju ocjene rada.

Metodologijom za raspoređivanje uposlenih unutar platnog razreda definirano je da uposleni napreduje u viši unutarnji platni razred nakon stjecanja jednog višeg stupnja stručnih ili naučnih zvanja iz područja koje potpada pod osnovnu djelatnost institucije Bosne i Hercegovine ukoliko ispunjava uvjete da je stečeno zvanje u izravnoj svezi s opisom poslova radnog mjesta na koje je uposleni raspoređen; da stečeno zvanje doprinosi većoj efikasnosti, unapređenju i razvoju procesa rada na radnom mjestu itd.

Nadalje, članak 6.) stavak 8.) Metodologije propisuje da po jednom temelju uposleni napreduje u jedan viši unutarnji platni razred i po tom temelju više ne može napredovati. U skladu s navedenim, temelji na kojima je zasnovano jedno napredovanje ne uzimaju se u obzir za sljedeće napredovanje.

PREPORUKA 2
Institut je dužan dosljedno primjenjivati odredbe Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda, koje definiraju da se na temelju stjecanja višeg stupnja naučnog zvanja ne može napredovati više puta.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 1.024.773 KM, što je za 444.773 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu.

Značajni prihodi odnose se na prihode od pružanja javnih usluga (689.045 KM), ostale prihode (13.877 KM) i prihode od tekućih transfera iz inozemstva-donacije (321.851 KM).

Institut dio prihoda ostvaruje na temelju pružanja vlastitih usluga, a dio na temelju verifikacije mjerila koje obavljaju imenovani laboratoriji[23].

[22] Šef odsjeka, zamjenik ravnateljice i pomoćnik ravnateljice pomjereni u viši platni razred iako su po istom temelju pomjereni u viši platni razred na prethodnim radnim mjestima;

[23] Naknade za usluge mjeriteljstva se obračunavaju na temelju Naredbe o visini i načinu plaćanja usluga Instituta i Odluke o visini cijena mjeriteljskih usluga laboratorija. Institut je u 2023. godini donio nove akte: Uredbu o visini i načinu plaćanja usluga Instituta za mjeriteljstvo BiH, broj: 01-02-2-1022-1/23 od 03.10.2023. godine (Službeni glasnik BiH broj 71/23) koja je stupila na snagu 21.10.2023. godine i Odluku o visini cijena laboratorijskih i drugih stručnih usluga, broj: 01-02-2-AŠ-1109-1/23 od 19.10.2023.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u privitku Izvješća.

6.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 2.415.680 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 2.801.330 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (2.415.680 KM), obveze prema dobavljačima (86.218 KM), obveze prema uposlenima (175.444 KM) i kratkoročna razgraničenja (119.808 KM).

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

7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu odobreno je 59 uposlenih u Institutu.
Na 31.12.2023. godine bile su 54 uposlene osobe, a prosječan broj uposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 55.

7.1. Ugovori o djelu

Institut je po ugovoru o djelu angažirao jednu osobu tijekom deset mjeseci 2023. godine uz mjesečnu naknadu od 600 KM za obavljanje poslova u svezi s radnopravnim odnosima uposlenih, izrade dokumenata za službena putovanja, poslova u pisarnici te izradi Pravilnika o unutarnjem ustroju i sl. Institut je zaključivao ugovore o djelu odnosno angažirao navedenu osobu u kontinuitetu od 2021. godine s prekidima od po mjesec dana tijekom godine.

Obrazloženje navedenog angažmana Institut cijeni opravdanim s obzirom na to da je povećan obujam poslova i da prema važećoj sistematizaciji radnih mjesta Institut nema mogućnosti za obavljanje pravnih poslova.
Uvažavajući preporuku revizije Institut je obustavio ovo angažiranje po ugovoru o djelu od 12. mjeseca 2023. godine (zadnji angažman u 11. mjesecu) i u 2024. godini.

godine koja je stupila na snagu danom donošenja Odluke, a primjenjuje se od 23.10.2023. godine kojima je došlo i do povećanja cijena, te će se efekti istih glede prihoda i opravdanosti donošenja sagledati u narednom razdoblju. Osim ostalih povećanja cijena osnovna cijena radnog sata Instituta je povećana sa 100 KM na 150 KM.

7.2. Upošljavanje na određeno vrijeme

Institut je bez provođenja procedure javnog oglasa upošljavao četiri osobe temeljem zaključenih ugovora o radu na određeno vrijeme. Dvije osobe su radile po ugovoru u razdoblju kraćem od tri mjeseca, jedna osoba je bila angažirana ukupno četiri mjeseca, a jedna osoba je angažirana u kontinuitetu šest mjeseci.
Nakon rada na određeno radno vrijeme jedna osoba je primljena u radni odnos kao pripravnik, a dvije su na temelju javnog oglasa primljene na neodređeno radno vrijeme.

Upošljavanje na određeno vrijeme uposlenika u institucijama BiH regulirano je Zakonom o radu u institucijama BiH[24]. Navedenim Zakonom[25] propisano je da se javni oglas ne raspisuje za prijem u radni odnos uposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja opsega posla i iznenadnog odsustva uposlenika nije moguće pravodobno sprovesti javni natječaj.
Smatramo da upošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme duže od tri mjeseca, bez provedene procedure javnog oglasa, pozivajući se na uvjete hitnosti koji nisu ispunjeni, predstavlja netransparentan način upošljavanja i u suprotnosti je s odredbama Zakona o radu u institucijama BiH.

PREPORUKA 3
Institut je dužan dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o radu u institucijama BIH prilikom prijema uposlenika u radni odnos na određeno vrijeme.

7.3. Vraćanje na prethodno radno mjesto po isteku mandata

U ožujku 2023. godine, a na temelju Rješenja Vijeća ministara BiH[26] ravnatelj Instituta[27] je razriješen dužnosti. Pozivajući se na odredbe članka 17. stavak 1. točka c) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH[28] Institut je, za ravnatelja koji je razriješen te dužnosti, 6.3.2023. godine donio Rješenje o povratku na prethodno radno mjesto - pomoćnika ravnatelja u Sektoru za naučno mjeriteljstvo. Predmetno Rješenje o vraćanju na prethodno radno mjesto 9.3.2023. godine Institut je dostavio Agenciji za državnu službu BiH.

Naime, navedenim člankom 17. stavak 1. točka c). Zakona definirano je da se tajnik s posebnim zadatkom, koji je prethodno imao status državnog službenika, vraća na isto ili slično radno mjesto ako bi izgubio svoj posebni zadatak odnosno u slučaju završetka posebnog zadatka.

Također, podsjećamo da je člankom 16. stavak 1. točka c) Zakona propisano da, s izuzetkom rukovodećeg državnog službenika, će se smatrat da je državni službenik na odsustvu iz državne službe od trenutka kada je potvrđena njegova kandidatura za javnu dužnost na koju se bira izravno ili neizravno, ili od trenutka kada je imenovan na položaj u bilo kojem zakonodavnom ili izvršnom tijelu na bilo kojoj razini vlasti u Bosni i Hercegovini. U tom slučaju rukovodeći državni službenik podnosi ostavku na mjesto u državnoj službi.

[24] Službeni glasnik BiH, broj: 26/04, 7/05, 50/08, 60/10, 32,/13, 93/17 i 59/22
[25] Članak 9. stavak 1) točka c)
[26] Rješenje VM broj 24/23 od 9.2.2023. godine, Službeni glasnik BiH broj 14/23, sa stupanjem na snagu 3.3.2023. godine
[27] Prvi put je imenovan za ravnatelja 15.10.2010. godine, s reimenovanjem 8.1.2016. godine
[28] Službeni glasnik BiH, broj 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

Nadalje je člankom 16 stavak 1. točka d) Zakona propisano da se državni službenik iz članka 16. stavak 1. točka c), s izuzetkom rukovodećeg državnog službenika, vraća na isto ili slično radno mjesto najkasnije u roku od mjesec dana od nastupanja sljedećih slučajeva: neuspjeha na izborima, završetka mandata i prestanka dužnosti u zakonodavnom ili izvršnom tijelu na bilo kojoj razini vlasti u Bosni i Hercegovini.

Napominjemo i da je Zakonom o državnoj službi (članak 7) propisano da je pomoćnik ravnatelja rukovodeći državni službenik.

S obzirom na to da je ravnatelj Instituta – tajnik s posebnim zadatkom, prije imenovanja na tu poziciju obavljao dužnost pomoćnika ravnatelja znači da je imao status rukovodećeg državnog službenika (a ne državnog službenika) pa je u skladu sa zakonskim odredbama upitno ostvarivanje prava na vraćanje na ranije radno mjesto. Također, tijekom revizije nije nam prezentirano rješenje kojim se odobrava povratak na radno mjesto pomoćnika ravnatelja po okončanju prvog mandata ravnatelja Instituta.

PREPORUKA 4
Institut je dužan dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi u institucijama BiH u slučaju vraćanja na prethodno radno mjesto.

8. JAVNE NABAVE

Institut je objavio Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama[29].

Prema prezentiranim podacima[30], Institut je u 2023. godini proveo 11 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Institut je proveo jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 102.400 KM i 10 konkurentskih postupaka u vrijednosti 116.810 KM. Institut je putem izravnih sporazuma izvršio nabave u vrijednosti od 155.800 KM.

Navodimo opće nedostatke uočene tijekom revizije procesa javnih nabava:

Uočili smo da određeni postupci javnih nabava nisu pokrenuti u planirano vrijeme (npr. konkurentski postupci nabave uredskog materijala i usluga fizičkog osiguranja te otvoreni postupak nabave laboratorijske opreme). Kašnjenje u pokretanju postupaka nabava umanjuje značaj svrhe plana nabava i za posljedicu može imati neblagovremeno zaključivanje ugovora. Također, u slučaju eventualnih žalbi u postupku, neblagovremeno provođenje nabava može dovesti do poništenja postupka i nemogućnosti ponovnog pokretanja postupka nabave u tekućoj godini.

PREPORUKA 5
Institut je dužan postupke nabava pokretati i provoditi u skladu s Planom nabava i utvrđenom dinamikom kako bi isti bili okončani prije isteka prethodnih ugovora i kako bi planirana proračunska sredstva bila iskorištena.

[29] Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22
[30] Podaci iz sustava e-nabava bez PDV-a

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Institut u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Institutu za 2023. godinu obavili su: Ivana Jurčević - voditelj tima, Aida Selimović - član tima i Ivona Beus - član tima.

Voditelj tima za financijsku reviziju
Ivana Jurčević

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju
Srđežana Baštinac

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije
Mirsada Sijamić

Broj: 04-16-1-702/24

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu
Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine
Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Institut za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine

Tabela I.

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	**3.231.000**	**0**	**3.231.000**	**2.999.418**	**93**
Bruto plate i naknade	2.035.000	0	2.035.000	1.884.677	**93**
Naknade troškova zaposlenih	290.000	0	290.000	240.836	**83**
Putni troškovi	65.000	0	65.000	63.477	**98**
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	24.000	0	24.000	23.989	**100**
Izdaci za energiju i komunalne usluge	90.000	0	90.000	82.060	**91**
Nabavka materijala	42.000	0	42.000	39.315	**94**
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	18.000	0	18.000	17.465	**97**
Unajmljivanje imovine i opreme	451.000	0	451.000	450.636	**100**
Izdaci za tekuće održavanje	115.000	0	115.000	100.906	**88**
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	1.650	**55**
Ugovorene i druge posebne usluge	98.000	0	98.000	94.407	**96**
2. Kapitalni izdaci	**225.000**	**0**	**225.000**	**141.061**	**63**
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	210.000	0	210.000	129.045	**61**
Nabavka ostalih stalnih sredstava	15.000	0	15.000	12.016	**80**
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	**3.456.000**	**0**	**3.456.000**	**3.140.479**	**91**
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0		0		
7. Programi posebne namjene	**0**	**431.033**	**431.033**	**149.835**	**35**
Evropski program za istraživanje i inovacije u mjeriteljstvu (EMPIR)	0	431.033	431.033	149.835	**35**
8. Ukupno (4+5+6+7)	**3.456.000**	**431.033**	**3.887.033**	**3.290.314**	**85**

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.02.2024. godine.

Direktor:

Milica Ristović Krstić, mr

Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine

Institut za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine

Tabela II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**0**	**0**	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	**2.415.680**	**3.099.540**	**78**
Stalna sredstva	16.851.576	16.641.228	**101**
Ispravka vrijednosti	14.435.896	13.541.688	**107**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	2.415.680	3.099.540	**78**
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**2.415.680**	**3.099.540**	**78**
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	**385.650**	**461.142**	**84**
Kratkoročne tekuće obveze	90.398	96.198	**94**
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema zaposlenima	175.444	178.750	**98**
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	119.808	186.194	**64**
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	**2.415.680**	**3.099.540**	**78**
Izvori sredstava	2.415.680	3.099.540	**78**
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**2.801.330**	**3.560.682**	**79**

Napomena: Pravilnikom o financijskom 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 kojeg radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 26.02.2024. godine

Direktor:
Milica Ristović Krstić, mr

Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Institut za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine

Taebla III.

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat 5/4*100
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	**580.000**	**0**	**580.000**	**702.922**	**121**
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	580.000	0	580.000	702.922	121
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	**0**	**0**	**0**	**321.851**	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	321.851	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	**0**	**0**	**0**	**0**	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	**580.000**	**0**	**580.000**	**1.024.773**	**177**

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.02.2024. godine

Direktor:
Milica Ristović Krstić, mr

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725-1/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-9	1081/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hevola Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725/24
Sarajevo, 29.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1081/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Hašanjska 24a/29, 71000 Sarajevo - Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU

Sarajevo, maj 2024. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA ... 2
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ... 2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI ... 4

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI ... 6

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU ... 7

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI ... 8
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE ... 8
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA ... 8
3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE ... 9
4. SISTEM INTERNIH KONTROLA ... 12
5. BUDŽET INSTITUTA ZA 2023. GODINU ... 12
6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ... 13
   6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta ... 14
      6.1.1. Izdaci za upotrebu vozila ... 14
   6.2. Pregled prihoda i primitaka ... 15
   6.3. Bilans stanja ... 15
      6.3.1. Kratkoročna potraživanja ... 15
      6.3.2. Popis sredstava i obaveza ... 16
7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA ... 16
   7.1. Interni premještaj ... 17
   7.2. Ugovori o djelu ... 17
8. JAVNE NABAVKE ... 18
   8.1. Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma ... 18
   8.2. Nabavka rabljenih službenih vozila ... 19
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA ... 20

PRILOZI ... 20

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Institut) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Instituta prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine[1] i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)[2]. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Instituta u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

[1] Službeni glasnik BiH, broj 12/06

[2] Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže 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 s 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 s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione 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 revizione 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Instituta za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Instituta za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Instituta u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje[3]

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

- *Još uvijek nisu okončane aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (tačka 3. Izvještaja);*
- *Interni premještaj zaposlenih nije izvršen u skladu s važećim propisima (tačka 7.1. Izvještaja);*
- *Nepravilnosti kod provođenja procedure nabavke rabljenih vozila (tačka 8.2. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Instituta je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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.

[3] Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

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 značajnim 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 Instituta, prema definisanim kriterijima, usklađeno s 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, 21.5.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 s 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dato je 11 preporuka (sedam novih i četiri ponovljene). Od ukupnog broja datih preporuka, jedna preporuka[4] se odnosi na finansijske izvještaje i na usklađenost, a ostale na usklađenost.

Osim navedenog, u 2023. godini su obrađene tri preporuke koje su u prethodnom periodu ocijenjene kao preporuke čija je realizacija u toku i koje su i dalje predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije[5].

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Institut treba ubrzati aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	P
2	Potrebno je da Institut više pažnje posveti adekvatnom planiranju budžetskih pozicija kao i praćenju izvršenja budžeta.	N
3	Institut je dužan broj službenih vozila uskladiti s Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	P
4	Institut je obavezan uskladiti interne pravilnike o korištenju vozila s važećim propisima.	N
5	Potrebno je unaprijediti evidencije upotrebe službenih vozila u cilju osiguranja pune transparentnosti i namjenskog korištenja službenih vozila.	P
6	Institut je dužan, prilikom evidentiranja transakcija i knjigovodstvenih promjena u Glavnoj knjizi, osigurati potpuno poštovanje računovodstvenih pravila i principa kako bi iskazana salda na bilansnim pozicijama bila tačna i odražavala stvarno stanje.	N
7	Institut je dužan popis potraživanja i obaveza provoditi u skladu s važećim propisima utvrđivanjem stvarnog stanja potraživanja i obaveza.	N
8	Institut je dužan interno premještanje zaposlenika provoditi u skladu s Pravilnikom o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH.	N
9	Institut je dužan angažman po osnovu ugovora o djelu koristiti samo u iznimnim slučajevima, za mjesta koja nisu predviđena sistematizacijom te osigurati detaljan izvještaj o obavljenom poslu koji odobrava ovlaštena osoba kao osnovu za isplatu ugovorene naknade.	N
10	Institut je dužan uspostaviti evidencije za praćenje realizacije zaključenih ugovora količinski i vrijednosno u cilju efikasnijeg planiranja i provođenja postupaka javnih nabavki.	P
11	Institut je dužan službena vozila nabavljati u skladu s Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	N

Status: N-nova, P-ponovljena[6]

[4] Preporuka broj 6
[5] Vidjeti tačku 2. Izvještaja
[6] Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Instituta za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Instituta (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na:
  - *usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH;*
  - *neriješen status Privremenog upravnog odbora i Nadzornog odbora Instituta.*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da je Institut u 2023. godini od ukupno osam prethodno datih preporuka realizovao dvije, četiri preporuke nije realizovao, dok je realizacija dvije preporuke bila u toku. Jedna preporuka iz izvještaja prethodnih godina, čija je realizacija bila u toku, nije ponovljena u Izvještaju za 2022. godinu, ali se njena realizacija kontinuirano prati.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Institut još uvijek nije usvojio novi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji.	✕
2	Privremeni upravni odbor je preduzimao aktivnosti iz svoje nadležnosti te je Ministarstvo za ljudskih prava i izbjeglice u augustu 2023. godine objavilo javni konkurs za izbor članova upravnog i nadzornog odbora Instituta čija je procedura u toku.	○
3	Institut je preduzeo određene aktivnosti na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, ali sistem još uvijek nije uspostavljen u punom kapacitetu.	○
4	Institut je blagovremeno dostavio godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli.	✓

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
5	Broj službenih vozila koje koristi Institut još uvijek nije usklađen s Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	✕
6	Nisu uspostavljene jasne i precizne evidencije u putnim nalozima za službena vozila.	✕
7	Obaveze koje su planirane u budžetu tekuće fiskalne godine, a čiji su računi ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini su evidentirane u skladu s Uputstvom za unos i evidentiranje obaveza u ISFU sistemu.	✓
8	Institut nije uspostavio evidenciju praćenja realizacije potpisanih ugovora i okvirnih sporazuma.	✕

Tabela 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
3/2020	Institut je u prethodnom periodu preduzimao aktivnosti iz svoje nadležnosti, ali još uvijek nije imenovan novi Nadzorni odbor Instituta.	○

Status: ✓ realizovana preporuka[7], ○ preporuka čija je realizacija u toku[8], ✕ nerealizovana preporuka[9].

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Institut je nezavisna institucija za traženje nestalih osoba u Bosni i Hercegovini, osnovana Zakonom o nestalim osobama[10] s ciljem unapređenja procesa traženja nestalih osoba i efikasnije identifikacije posmrtnih ostataka nestalih osoba. Suosnivači Instituta su Vijeće ministara BiH i Međunarodna komisija za nestale osobe (ICMP) koji su krajem 2005. godine potpisali Sporazum o preuzimanju uloge suosnivača Instituta[11] (u daljem tekstu Sporazum). U skladu sa Sporazumom, Institut vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na prikupljanje, obradu i sistematizovanje informacija o nestalim osobama, o pojedinačnim i masovnim grobnicama; uspostavljanje centralne i jedinstvene baze podataka o nestalim osobama, evidentiranje i izvještavanje porodica nestalih uključujući i izdavanje potvrda o nestanku i identitetu žrtava, pronalaženje, provjeravanje i obilježavanje lokaliteta masovnih i pojedinačnih grobnica; učešće u iskopavanjima i ekshumacijama iz masovnih i pojedinačnih grobnica; asanaciji terena, autopsijama, antropološkim obradama, identifikovanjima, uviđajima na licu mjesta i drugim radnjama i postupcima koji se odnose na nestale osobe.

Unutrašnja organizacija Instituta utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2007. godine te izmjenama Pravilnika iz 2015. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Instituta uređen je način rada i rukovođenja Institutom te opis radnih mjesta zaposlenih. Istim su sistematizovana radna mjesta za 55 izvršilaca.

[7] Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.
[8] U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.
[9] Nisu preduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.
[10] Službeni glasnik BiH broj 50/04
[11] Službeni glasnik BiH-Međunarodni ugovori br. 13/05

Institut još uvijek nije okončao aktivnosti koje su započete u ranijem periodu na donošenju novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji bi bio zasnovan na osnovnim principima iz odluka Vijeća ministara BiH[12].

U skladu s članovima 18. i 36. Statuta Instituta[13] Upravni odbor je nadležan za donošenje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i drugih općih akata Instituta dok je izrada prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u djelokrugu odgovornosti Kolegija direktora. Kolegij direktora je krajem 2021. godine imenovao radnu grupu za izradu Nacrta pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Instituta koja je trebala u roku od 120 dana sačiniti nacrt pravilnika i dostaviti ga Kolegiju direktora. Tokom 2022. kao i 2023. godine nije bilo konkretnih aktivnosti na izradi Pravilnika.

Imajući u vidu činjenicu da je postojeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji prevaziđen i neprilagođen potrebama Instituta, od ključne je važnosti da Institut okonča započete aktivnosti na izradi novog pravilnika koji će biti zasnovan na principima navedenim u odlukama Vijeća ministara BiH i potrebama institucije.

PREPORUKA 1

Institut treba ubrzati aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Prema odredbama Sporazuma, organi upravljanja, rukovođenja i nadzora u Institutu su: Upravni odbor, Nadzorni odbor i Kolegij direktora. U okviru Instituta je formiran Savjetodavni odbor radi ostvarivanja interesa članova porodica nestalih osoba.

Upravni odbor: Upravni odbor ima šest članova koji se imenuju na mandat od četiri godine i ne mogu biti ponovno imenovani. Upravni odbor je nadležan za donošenje Statuta Instituta, imenovanje i razrješenje članova Kolegija direktora, donošenje godišnjeg programa rada, donošenje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i drugih općih akata, a svoje odluke donosi konsenzusom.
Vijeće ministara BiH je 2016. godine uz saglasnost Međunarodne komisije za nestale osobe donijelo Odluku o formiranju Privremenog upravnog odbora Instituta[14] te Odluku o izmjeni Odluke o formiranju Privremenog upravnog odbora Instituta[15] kojom je izmijenjen jedan član Privremenog upravnog odbora. Odlukom je definisano da se članovi Privremenog upravnog odbora imenuju na period do imenovanja članova Upravnog odbora Instituta koji se biraju na javnom konkursu na način kako je to predviđeno Sporazumom. Nakon dugogodišnjeg funkcionisanja Privremenog upravnog odbora, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice je u augustu 2023. godine objavilo javni konkurs za izbor članova upravnog odbora Instituta čija je procedura u toku.

[12] Odluka o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH (Službeni glasnik BiH, broj 30/13) i Odluka o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, br. 30/13, 67/15 i 51/18).
[13] Broj: 01-40-UO-122//07 od 02.08.2007. godine
[14] Službeni glasnik BiH, broj 90/16.
[15] Službeni glasnik BiH, broj 70/17

U vezi s rješavanjem pitanja statusa Privremenog upravnog odbora dali smo preporuku u prethodnom periodu te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je njena realizacija u toku (red. br. 2 u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

Nadzorni odbor: Nadzorni odbor Instituta ima tri člana, koji se imenuju na mandat od četiri godine i ne mogu biti ponovno imenovani.
S obzirom na to da je mandat Nadzornog odbora istekao krajem 2010. godine Institut je u više navrata izvještavao suosnivače da je neophodno pristupiti proceduri imenovanja novog saziva Nadzornog odbora. Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 5.8.2019. godine zadužilo Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH da hitno otpočne proceduru izbora članova Nadzornog odbora Instituta. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice je u augustu 2023. godine objavilo javni konkurs za izbor članova Nadzornog odbora zajedno s izborom Upravnog odbora. Procedura je u toku.

Jedan član Nadzornog odbora je u međuvremenu preminuo, početkom 2021. godine, te je ranije obustavljena isplata naknada preostalim članovima Nadzornog odbora, s obzirom na to da nema osnova za dalje održavanje sjednica. Prema Poslovniku o radu Nadzornog odbora Instituta, sjednica Nadzornog odbora se može održati samo ako su sjednici prisutni svi članovi odbora.

U vezi s istekom mandata Nadzornog odbora dali smo preporuku u prethodnom periodu te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je njena realizacija u toku (red. br. 1 u Tabeli 2a), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

Kolegij direktora: Kolegij direktora ima tri člana koje imenuje i razrješava Upravni odbor, na osnovu javnog konkursa. Kolegij direktora rukovodi Institutom i odgovoran je za organizovanje, rukovođenje i predstavljanje Instituta, zakonitost rada i izvršavanje odluka Upravnog odbora. Članovi Kolegija direktora rotiraju se na poziciji predsjednika Kolegija direktora svakih osam mjeseci, a svoje odluke donose konsenzusom. Privremeni upravni odbor Instituta je 16.9.2021. godine, donio Odluku o imenovanju članova Kolegija direktora instituta na mandat od četiri godine. Tokom 2023. godine jedan član Kolegija direktora je preminuo te je Privremeni upravni odbor na sjednici održanoj 2.10.2023. godine, a nakon provedene konkursne procedure, imenovao novog člana Kolegija direktora na period do 19.9.2025. godine.

Savjetodavni odbor: Savjetodavni odbor čini šest članova. U njegov sastav imenuju se predstavnici porodica nestalih osoba, na period od četiri godine i ne mogu biti ponovno imenovani. Članove Savjetodavnog odbora imenuje Upravni odbor Instituta, na osnovu prijedloga kandidata koji se dobiju od registrovanih udruženja porodica nestalih osoba u Bosni i Hercegovini.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola: Uspostavljanje i razvoj sistema internih kontrola obaveza je svih institucija BiH. Zakon o finansiranju institucija BiH[16] uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definisano je kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije.

Institut je prethodnih godina sačinio mape poslovnih procesa, utvrdio i procijenio rizike te ih unio u PIFC aplikaciju. Rizici su tokom 2023. godine djelimično ažurirani nakon što je rukovodiocima svih organizacionih jedinica upućen radni nalog za ažuriranje registra rizika u PIFC aplikaciji. S obzirom na to da Institut nije donio novi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji još uvijek nije definisana obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole kako je propisano Odlukom o izmjenama i dopuni Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine. Uvidom u korespondenciju između Kolegija direktora i rukovodilaca organizacionih jedinica te na osnovu provedenih intervjua, nismo se mogli uvjeriti da su svi rukovodioci aktivno uključeni u unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Po pitanju uspostave kvalitetnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole dali smo preporuku u prethodnoj godini te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 3 u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu je blagovremeno dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. U navedenom izvještaju Institut je naveo u kom dijelu planira dalje unapređivati sistem finansijskog upravljanja i kontrole.

5. BUDŽET INSTITUTA ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu[17], Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 3.400.000 KM (tekući izdaci 2.540.000 KM, kapitalni izdaci 80.000 KM i tekući grantovi 780.000 KM)[18].

Ministarstvo finansija i trezora je po usvajanju budžeta dalo saglasnost na namjensku strukturu kapitalnih izdataka čime je odobrena nabavka dva vozila, jednog službenog i jednog specijalizovanog u vrijednosti od po 40.000 KM. U budžetu za 2023. godinu odobreno je 20.000

[16] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13
[17] Službeni glasnik BiH, broj 22/23
[18] Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Institut je raspolagao sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

KM za nabavku vozila te su planirani primici od prodaje vozila u vrijednosti od 60.000 KM. Tokom prvog kvartala izvršena je prodaja tri specijalizovana vozila i dva rovokopača te su ostvareni primici od 59.042 KM. Pored toga je nakon prestrukturisanja budžeta odobreno još 7.000 KM za nabavku opreme (multifunkcionalni printer, brava, ormari).

Institut je izvršio prestrukturisanje rashoda budžeta u ukupnom iznosu od 50.000 KM nakon odobrenja Ministarstva finansija i trezora BiH. Oba zahtjeva za prestruktusiranjem su upućena u decembru 2023. godine te je Ministarstvo finansija i trezora BiH sugerisalo da se unaprijede procedure planiranja, analize i kontrole izvršenja budžeta, ali je odobrilo prestrukturisanje u iznosima koji su traženi.
Najveće odstupanje se odnosi na nedostajuća sredstva za naknade koje se dijelom nisu mogle planirati niti predvidjeti, a odnose se na isplatu naknade za slučaj smrti dva zaposlenika i užih članova porodice te naknade u slučaju teže bolesti, invalidnosti.
Međutim, Institut je tražio povećanje i ostalih naknada kao što je topli obrok za 12.000 KM i jubilarne nagrade za 4.000 KM za koje je bilo moguće dati vrlo preciznu projekciju prilikom planiranja budžeta, s obzirom na to da nije bilo izmjene zakonskih propisa. Posljedica neadekvatnog planiranja i prestrukturisanja krajem godine dovela je do činjenice da su se krajem godine pojedine naknade knjižile na konto bruto plaće, zbog nedostajućih sredstava, a onda nakon promjene strukture rashoda stornirali s pozicije plaće i knjižili na konta naknada. Na taj način je došlo do pogrešnog knjiženja te su sve naknade za decembar preknjižene na konto toplog obroka.

PREPORUKA 2

Potrebno je da Institut više pažnje posveti adekvatnom planiranju budžetskih pozicija kao i praćenju izvršenja budžeta.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Institut je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjene u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH[19] i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvještaja[20]. Institut je u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazložio bilansne pozicije i izvršenje budžeta po svim pozicijama.

[19] Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17
[20] Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 1.1.-31.12.2023. godine, broj 05-16-2-15-1/24 od 4.1.2024. godine

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 3.152.380 KM, što je za 247.620 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (1.552.991 KM), naknade troškova zaposlenih (270.604 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (71.765 KM), troškove zakupa (190.971 KM), ugovorene usluge (139.924 KM), nabavku opreme (84.896 KM), grantove tužilaštvima (600.000 KM) i grantove pojedincima-ukopi (88.705 KM).

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

6.1.1. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila sa 31.12.2023. godini iznose 132.353 KM. Značajniji izdaci se odnose na gorivo (61.622 KM), materijal i usluge za popravak i održavanje vozila (21.304 KM) i osiguranje vozila (16.667 KM).
Prema Pravilniku o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH[21], Institut ima pravo korištenja tri službena vozila (jedno vozilo srednje klase i dva vozila niže srednje klase). Pored toga, važećim Pravilnikom o specijalizovanim službenim vozilima[22], na koji je saglasnost dalo Vijeće ministara BiH, Institutu je odobreno 20 specijalizovanih vozila za obavljanje specijalizovanih aktivnosti iz djelokruga rada Instituta. Međutim, Institut već dugi niz godina koristi veći broj specijalizovanih vozila od odobrenog. Tako je tokom godine korišteno ukupno 29 vozila, od kojih je jedno vozilo donirao Međunarodni komitet Crvenog krsta, dok su tri vozila početkom godine prodata, a jedno vozilo vraćeno Vladi Brčko distrikta koje je ranije bilo na korištenju. Tako je na 31.12.2023. godine Institut imao 25 vozila od čega su u dostavljenom pregledu prikazana tri službena i 22 specijalizovana, što je za dva vozila više od dozvoljenog. Dva rabljena vozila koja su nabavljena u decembru su zadužili član Kolegija direktora i vozač člana Kolegija direktora iako su prikazana kao specijalizovana vozila.
Također je utvrđeno da Institut nije uskladio interne akte s odredbama Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH niti je pravilnik o vozilima za specijalizovane namjene dostavio na saglasnost Vijeću ministara BiH najkasnije u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Pravilnika[23].

PREPORUKA 3

Institut je dužan broj službenih vozila uskladiti s Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

PREPORUKA 4

Institut je obavezan uskladiti interne pravilnike o korištenju vozila s važećim propisima.

[21] Službeni glasnik BiH, broj 34/23
[22] Broj 01/1-02-1-2144/15 od 14.12.2015. godine
[23] Pravilnik je stupio na snagu u aprilu 2023. godine.

Revizionim postupcima je utvrđeno da evidencije o korištenju službenih vozila nisu u svim slučajevima prikazane kako bi prikazale namjensko korištenje vozila. Naime, na testiranim uzorcima putnih naloga za službena vozila smo ustanovili da se u pojedinim nalozima ne upisuju svi podaci kao što su relacije putovanja, detaljna kilometraža za svaki dan, nema potpisa osoba koje su koristile vozila i slično. Također, u nekim slučajevima su prikazane različite kilometraže za iste relacije, dok za pojedine relacije preko 50 km u evidenciji izdatih putnih naloga nema izdatih putnih naloga za osobe koje upravljaju vozilom[24].

PREPORUKA 5

Potrebno je unaprijediti evidencije upotrebe službenih vozila u cilju osiguranja pune transparentnosti i namjenskog korištenja službenih vozila.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 59.042 KM, što je za 958 KM manje u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu. Prihodi se odnose na primitke od prodaje stalnih sredstava, odnosno tri specijalizovana vozila i dva rovokopača.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 261.309 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 554.896 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (-1.101 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (262.410 KM), obaveze prema dobavljačima (133.285 KM) i obaveze prema zaposlenima (159.201 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6.3.1. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja na 31.12.2023. godine iznosila su -1.101 KM. Postupcima revizije utvrdili smo da grupa konta Ostala potraživanja imaju negativan saldo zbog negativnog salda na kontima potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje (-566 KM) i kontu prijelazni račun potraživanja (-535 KM), što nije u skladu s računovodstvenim pravilima i principima. Na ovaj način ukupna aktiva bilansa stanja je potcijenjena za navedeni iznos. Negativni saldo je posljedica neevidentiranja potraživanja za refundaciju bolovanja u Glavnoj knjizi trezora

[24] Članom 2. stav 2. Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje je definisano da se pod službenim putovanjem na teritoriji BiH podrazumijeva putovanje na koje se zaposleni upućuje radi izvršenja službenog zadatka izvan mjesta rada, pod uslovom da je mjesto na koje se zaposleni upućuje udaljeno od mjesta rada više od 50 km.

(evidentirane uplate za zatvaranje potraživanja koja nisu niti evidentirana) i pogrešnog knjiženja povrata više uplaćenih novčanih sredstava na ime naknade za odvojeni život od zaposlenih u Institutu.

PREPORUKA 6

Institut je dužan, prilikom evidentiranja transakcija i knjigovodstvenih promjena u Glavnoj knjizi, osigurati potpuno poštovanje računovodstvenih pravila i principa kako bi iskazana salda na bilansnim pozicijama bila tačna i odražavala stvarno stanje.

6.3.2. Popis sredstava i obaveza

Institut je izvršio popis stalnih sredstava i sitnog inventara na 31.12.2023. godine. Komisija je sačinila izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava i sitnog inventara, koje je 22.2.2024. godine usvojio predsjedavajući Kolegija direktora. Navedenim Izvještajem nije obuhvaćen popis potraživanja i obaveza. Uvidom u dokumentaciju o izvršenom popisu, popisna komisija je priložila samo tabelarni pregled obaveza i potraživanja Instituta na 31.12.2023. godine, koji nije usvojen od strane članova Kolegija direktora Instituta. Nismo se uvjerili da je komisija izvršila uvid u dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno evidentiranje potraživanja i obaveza u glavnoj knjizi niti je navedeno na šta se tačno pojedinačne stavke potraživanja i obaveza odnose, kako je definisano članom 37. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH[25]. Svrha popisa imovine i obaveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obaveza te poređenje i usklađivanje stanja evidentiranih u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem radi realnog i istinitog prikazivanja imovine i obaveza u finansijskim izvještajima.

PREPORUKA 7

Institut je dužan popis potraživanja i obaveza provoditi u skladu s važećim propisima utvrđivanjem stvarnog stanja potraživanja i obaveza.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Prema pregledu zaposlenih u 2022. godini s planiranom dinamikom zapošljavanja u 2023. godini iz Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu Institutu je odobreno 52 zaposlenih.

Na 31.12.2023. godine bilo je 49 zaposlenih osoba, a prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 48.

[25] Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine, broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine.

7.1. Interni premještaj

Tokom 2023. godine troje zaposlenih u Institutu interno je premješteno, odnosno unaprijeđeno, bez provođenja procedure javnog konkursa, na osnovu Odluke Kolegija direktora. Prema Pravilniku o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH[26] interni premještaj i raspoređivanje može se izvršiti na slično radno mjesto - radno mjesto istog nivoa, kao i na radno mjesto višeg nivoa, u slučaju kada organ želi unaprijediti zaposlenika na radno mjesto višeg nivoa, a zaposlenik ispunjava uslove radnog mjesta na koje se premješta. Pod višim, odnosno nižim nivoom radnog mjesta, u skladu s navedenim Pravilnikom, podrazumijeva se radno mjesto prvog sljedećeg višeg, odnosno nižeg ranga istog stepena stručne spreme od radnog mjesta na kojem se zaposlenik trenutno nalazi.

Postupcima revizije utvrđeno je da Institut interni premještaj – unapređenje nije izvršio u skladu sa spomenutim Pravilnikom, budući da je jedna osoba na radnom mjestu sa srednjom stručnom spremom (istražitelj s koeficijentom za obračun plaće 1.8) interno premještena na radno mjesto s visokom stručnom spremom (šef područnog ureda s koeficijentom 3.25) te druge dvije osobe na radnim mjestima sa srednjom stručnom spremom (arhivar s koeficijentom 1.6 i stručni saradnik za analitiku s koeficijentom 1.8) interno premještene na radno mjesto s visokom stručnom spremom (stručnog savjetnika u Kabinetu Kolegija direktora s koeficijentom 2.93). Tokom revizije nam nisu prezentovani dokazi o ispunjavanju uslova za obavljanje poslova radnog mjesta s visokom stručnom spremom (radno iskustvo nakon sticanja diplome) definisanog u Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta Instituta.

Članom 7. Zakona o nestalim osobama definisano je da se radni odnos zaposlenika Instituta reguliše važećim zakonom o radu koji se primjenjuje na institucije BiH te u skladu s tim i s podzakonskim propisima koji proizilaze iz zakona o radu.

PREPORUKA 8

Institut je dužan interno premještanje zaposlenika provoditi u skladu s Pravilnikom o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH.

7.2. Ugovori o djelu

Izdaci za ugovore o djelu u 2023. godini su realizovani u neto iznosu od 12.960 KM, što je za 6.600 KM više nego prethodne godine. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 8.000 KM. Tokom 2023. godine, putem ugovora o djelu u Institutu je angažovano ukupno devet osoba od kojih je šest angažovano tokom cijele godine za obavljanje poslova čišćenja uredskih prostora u sjedištu Instituta i područnim uredima. Dvije osobe angažovane su kao vanjski članovi – predsjednik komisije za izbor kandidata za popunu upražnjenog radnog mjesta u Institutu, dok je jedna osoba tokom četiri mjeseca bila angažovana za obavljanje poslova računovođe u Institutu.
Postupcima revizije utvrdili smo da je Institut angažovao osobu koja je nakon penzionisanja nastavila obavljati računovodstvene poslove putem ugovora o djelu na sistematizovanom

[26] Službeni glasnik BiH, broj 19/12 i 49/13

radnom mjestu. Ukupna neto naknada za obavljanje ovih poslova iznosila je 6.400 KM za četiri mjeseca (1.600 KM mjesečno). Za ove poslove nisu podneseni mjesečni izvještaji o radu koje je trebala odobriti ovlaštena osoba kao potvrdu da su poslovi stvarno i kvalitetno izvršeni i da su se stekli uslovi za isplatu naknade.
S obzirom na to da se radi o poslovima redovnog radnog mjesta, a predmet ugovora nije određeni posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod, Ured je mišljenja da takav angažman nije u skladu s relevantnim propisima - Zakonom o obligacionim odnosima[27] i Zakonom o radu u institucijama BiH[28].

PREPORUKA 9

Institut je dužan angažman po osnovu ugovora o djelu koristiti samo u iznimnim slučajevima, za radna mjesta koja nisu predviđena sistematizacijom, te osigurati detaljan izvještaj o obavljenom poslu koji odobrava ovlaštena osoba kao osnovu za isplatu ugovorene naknade.

8. JAVNE NABAVKE

Institut je objavio Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama[29].

Prema prezentovanim podacima[30], Institut je u 2023. godini proveo dva otvorena postupka u vrijednosti od 109.083 KM, dva konkurentska postupka u vrijednosti od 19.125 KM, dok je putem direktnog sporazuma izvršio nabavke u vrijednosti od 22.771 KM.

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki te praćenja realizacije ugovora utvrđene su nepravilnosti i nedostaci kako slijedi:

8.1. Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma

Institut ne vodi odgovarajuće evidencije o realizaciji okvirnih sporazuma i ugovora što za posljedicu ima slabosti u planiranju i dinamici provođenja javnih nabavki. Izvršili smo uvid u analitičke kartice dobavljača za pojedine robe i usluge te je konstatovano da su pojedini ugovori vrijednosno prekoračeni (servisiranje vozila, uredski materijal, gorivo). Iako se ne radi o značajnim iznosima, smatramo da je praćenje realizacije neophodno radi pravovremenog pokretanja procedura nabavki. Također je za pojedine ugovore utvrđeno da se ne vrši kontrola cijena po kojim se isporučuju i fakturišu robe i usluge s ugovorenim cijenama, nabavlja se roba koja nije obuhvaćena potpisanim ugovorom kao i odstupanje nabavljenih količina roba u odnosu na ugovorene.

[27] 5 Službeni list SFRJ, broj 29/1978, 39/1985, 45/1989 - odluka USJ i 57/1989; Službeni list RBiH, broj 2/1992, 13/1993 i 13/1994; Službeni glasnik RS, broj 17/93 i 3/96; Službene novine FBiH, broj 29/2003 i 42/2011
[28] Službeni glasnik BiH, br. 26/2004, 7/2005, 48/2005, 50/2008 - dr. zakon, 60/2010, 32/2013 93/2017, 59/2022 i 88/23)
[29] Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22
[30] Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

PREPORUKA 10

Institut je dužan uspostaviti evidencije za praćenje realizacije zaključenih ugovora količinski i vrijednosno u cilju efikasnijeg planiranja i provođenja postupaka javnih nabavki.

8.2. Nabavka rabljenih službenih vozila

Procedura nabavke dva rabljena službena vozila pokrenuta je otvorenim postupkom procijenjene vrijednosti 67.550 KM (bez PDV-a). Tenderskom dokumentacijom je predviđena nabavka vozila ne starijih od 2018. godine te garancije na motor i mjenjač od minimalno 12 mjeseci. Kriterij za dodjelu ugovora je ekonomski najpovoljnija ponuda u smislu da se ponuda ocjenjuje na osnovu sljedećih potkriterija: cijena 80%, garancija 10% i prijeđene kilometraže za svako vozilo po 5%. Predviđeni rok isporuke vozila je jedan dan od zaključenja ugovora. S obzirom na to da u predviđenom roku nije stigla niti jedna ponuda, postupak je poništen. U ponovljenom postupku smanjena je dozvoljena starost vozila s minimalno 2018. na minimalno 2017. godište proizvodnje te smanjeno trajanje garancije na vozilo s 12 mjeseci na šest mjeseci. U ponovljenom postupku, od ukupno 11 dobavljača koji su preuzeli tendersku dokumentaciju, u predviđenom roku dostavljena je samo jedna ponuda dobavljača koji se bavi prodajom rabljenih vozila s cijenom od 66.667 KM bez PDV-a. Komisija je ocijenila da ponuda zadovoljava uslove iz tenderske dokumentacije te su nakon zaključenog ugovora isporučena dva vozila marke VW Passat 1.6 TDI, s tim da je jedno proizvedeno 2017. godine s prijeđenom kilometražom od 61.288 km, dok je drugo vozilo proizvedeno 2018. godine s prijeđenom kilometražom od 147.509 km. Oba vozila su plaćena po 39.000 KM s uključenim PDV-om.

Postupcima revizije se nismo mogli uvjeriti na koji način je Institut odredio uslove tehničke specifikacije predmeta nabavke da isti ne može biti stariji od sedam godina te da prijeđena kilometraža ne može biti veća od 150.000 km.
Članom 4. Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH[31] su definisani obavezni kvalifikacioni kriteriji za nabavku službenih vozila i to: garancija za period od minimalno četiri godine i plan održavanja koji uključuje troškove redovnih servisa u periodu važenja garancije, a minimalno za 120.000 pređenih kilometara. U suprotnosti s navedenim, Institut je predvidio nabavku rabljenih vozila koja ne mogu biti starija od sedam godina te garanciju od šest mjeseci. Također, nismo se mogli uvjeriti u opravdanost nabavke vozila koje će u kratkom vremenskom roku ispuniti kriterije za prodaju utvrđenim ovim Pravilnikom, s obzirom na to da su uslovi za prodaju vozila prijeđenih 150.000 km ili sedam godina starosti, uz uslov da je vozilo prešlo najmanje 100.000 km.
Klase službenih vozila u Pravilniku su definisane po vrijednosti nabavke vozila pod kojom se podrazumijeva nabavka novih vozila. Nije jasno da li nabavka rabljenih vozila zadovoljava razvrstavanje ovih vozila po klasama određenim Pravilnikom kojim je jasno definisan broj i klasa vozila po svakoj instituciji. Da napomenemo, Institutu su odobrena tri službena vozila, jedno vozilo srednje klase (70.000 KM) i dva vozila niže srednje klase (60.000 KM). Odlukama o zaduženju dva rabljena vozila smo utvrdili da ih koriste dva člana Kolegija direktora, što znači da se ne radi o specijalizovanim nego službenim vozilima Instituta koje Institut već posjeduje iz prethodnih godina.

[31] Službeni glasnik BiH, broj 34/23

PREPORUKA 11

Institut je dužan službena vozila nabavljati u skladu s Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Institut je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na njihovom rješavanju u 2024. godini, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Institutu za 2023. godinu obavili su: Anisa Jusić - vođa tima i Nevena Bućo - član tima.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Anisa Jusić

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Danijel Jozić

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Mirsada Sijamić

Broj: 02-16-1-705/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Instituta za nestale osobe BiH

Tabela I

Opis	Osnovni budžet	Izmjene i dopune budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	**2.540.000**	**40.000**	**2.580.000**	**2.378.779**	**92**
Bruto plaće i naknade	1.732.000	0	1.732.000	1.552.991	90
Naknade troškova zaposlenih	242.000	32.000	274.000	270.604	99
Putni troškovi	32.000	0	32.000	27.967	87
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	32.000	0	32.000	29.435	92
Izdaci za energiju i komunalne usluge	31.000	0	31.000	29.317	95
Nabavka materijala	21.000	2.000	23.000	20.066	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	75.000	3.000	78.000	71.765	92
Unajmljivanje imovine i opreme	189.000	2.000	191.000	190.971	100
Izdaci za tekuće održavanje	26.000	4.000	30.000	29.072	97
Izdaci za osiguranje	20.000	-3.000	17.000	16.667	98
Ugovorene i druge posebe usluge	140.000	0	140.000	139.924	100
2. Kapitalni izdaci	**80.000**	**7.000**	**87.000**	**84.896**	**98**
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	80.000	7.000	87.000	84.896	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	**780.000**	**-47.000**	**733.000**	**688.705**	**94**
Kap.transf.- tužolaštvima	600.000	0	600.000	600.000	100
Kap-gr.pojedincima - ukopi	180.000	-47.000	133.000	88.705	67
4. Budžet neposredna potrošnja (1+2+3)	**3.400.000**	**0**	**3.400.000**	**3.152.380**	**93**
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	**3.400.000**	**0**	**3.400.000**	**3.152.380**	**93**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 04.03. 2024. godine.

Predsjedavajući Kolegija direktora
Marko Jurišić

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
ИНСТИТУТ ЗА НЕСТАЛЕ ОСОБЕ
ИНСТИТУТ ЗА НЕСТАЛЕ ОСОБЕ
САРАЈЕВО
1
BOSNA I HERCEGOVINA
INSTITUT ZA NESTALE OSOBE
INSTITUT ZA NESTALE OSOBE
SARAJEVO

Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine

Instituta za nestale osobe BiH

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3x100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	**-1.101**	**0**	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	-1.101	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	**262.410**	**207.464**	**126**
Stalna sredstva	1.249.044	1.333.005	**94**
Ispravka vrijednosti	986.634	1.125.541	**88**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	262.410	207.464	**126**
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**261.309**	**207.464**	**126**
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**292.486**	**208.520**	**140**
Kratkoročne tekuće obaveze	133.285	38.722	**344**
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	159.201	160.567	**99**
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	9.231	**0**
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	**262.410**	**207.464**	**126**
Izvori sredstava	262.410	207.464	**126**
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**554.896**	**416.984**	**133**

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 04.03. 2024. godine

Predsjedavajući Kolegija direktora
Marko Jurišić

Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Instituta za nestale osobe BiH

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	**0**	**0**	**0**	**0**	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporeske prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	**60.000**	**0**	**60.000**	**59.042**	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	60.000	0	60.000	59.042	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	**60.000**	**0**	**60.000**	**59.042**	**98**

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 04.03.2024. god.

Predsjedavajući Kolegija direktora

Marko Jurišić

BOSNA I HERCEGOVINA INSTITUT ZA NESTALE OSOBE SARAJEVO

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА ИНСТИТУТ ЗА НЕСТАЛЕ ОСОБЕ САРАЈЕВО

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725-1/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-9	1082/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hevoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1082/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Trešnjevka 24a/29, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ИНСТИТУТА ЗА СТАНДАРДИЗАЦИЈУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Сарајево, мај 2024. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА ... 2
1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА ... 2
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ ... 5

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ ... 7

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ ... 8

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ... 8
1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ ... 8
2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА ... 9
3. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ ... 10
4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА ... 11
5. БУЏЕТ ИНСТИТУТА ЗА 2023. ГОДИНУ ... 12
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ... 12
   6.1. Преглед расхода и издатака из буџета ... 12
      6.1.1. Бруто плате ... 13
   6.2. Преглед прихода и примитака ... 13
   6.3. Биланс стања ... 13
7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА ... 14
   7.1. Уговори о дјелу ... 14
8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ... 15
   8.1. Набавка службеног моторног возила ... 15
   8.2. Набавка горива ... 15
9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА ... 17

ПРИЛОЗИ ... 17

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

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

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

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине[1] и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)[2]. Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

[1] Службени гласник БиХ, број 12/06

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Института је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед 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 с 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 с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да 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 ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

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

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Института за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње[3]

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

- *Правилник о унутрашњој организацији није усклађен с одлукама Савјета министара (тачка 3. Извјештаја)*;
- *недостатке и неправилности у провођењу поступака јавних набавки (тачка 8. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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

Сарајево, 28.5.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврдковић

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Нецад Хајтић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевић

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
  - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
  - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
  - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу)
- Закон о стандардизацији БиХ.

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дато је пет препорука (четири нове и једна поновљена). Дате препоруке се односе на усклађеност.

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

Табела 1. Резиме датих препорука

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	**Институт је дужан да успостави свеобухватан и функционалан систем финансијског управљања и контроле.**	П
2	Институт је дужан да напредовање запослених у виши унутрашњи платни разред врши у складу с Методологијом за распоређивање запослених унутар платног разреда.	Н
3	**Институт је дужан да у поступцима јавних набавки поступа једнако и недискриминирајуће, на начин да обезбиједи праведну и активну конкуренцију у складу с предметом набавке и њеном сврхом.**	Н
4	Институт је дужан да за поступке набавке роба и услуга чија цијена је промјењива у тендерској документацији предвиди одредбе промјењивости цијена с објективно утврђеним правилима и исте унесе у уговор/оквирни споразум о јавној набавци.	Н
5	**Институт треба у ситуацијама када се не може тачно и прецизно дефинисати потребна количина и обим уговора планирати закључење оквирног споразума.**	Н

Статус: Н-нова, П-поновљена[4]

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

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

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

[4] Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

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

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

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

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
  - *усклађивање Правилника о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ*
  - *ангажман особља на основу уговора о дјелу за обављање послова који су по опису послови систематизованих радних мјеста.*

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Утврдили смо да је Институт у 2023. години од укупно пет претходно датих препорука, реализовао двије, реализација двије препоруке је у току, а једна препорука није реализована.

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

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

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
1	**Именовањем директора предузете су активности на изради и усклађивању правилника о унутрашњој организацији с Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ.**	○
2	Институт ни у 2023. години није окончао активности на успостављању свеобухватног система финансијског управљања и контроле.	✕
3	**Институт је успоставио евиденције о употреби службених возила наводећи дневне релације кретања возила – локо вожњу.**	✓
4	Институт је предузео активности и у 2023. години ангажман спољних сарадника путем уговора о ауторским хонорарима за обављање посла систематизованог радног мјеста вршио само у изнимним и хитним случајевима.	○
5	**Приликом избора врсте поступка јавне набавке Институт је водио рачуна о испуњености услова прописаних Законом о јавним набавкама за сваки поступак набавке.**	✓

Статус: ✓ реализована препорука[5], ○ препорука чија је реализација у току[6], ✕ нереализована препорука[7],

[5] Реализоване су активности наведене у препоруци.
[6] У току је реализација активности, те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.
[7] Нису предузимане активности на реализацији препоруке, те је стога у овом Извјештају поновљена препорука за предметни процес.

3. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Институт као самостална управна организација је основан 2004. године[8] као државна научно-стручна институција надлежна у подручју стандардизације и у подручју оцјењивања усклађености. Институт предлаже стратегију стандардизације у Босни и Херцеговини, припрема и издаје босанскохерцеговачке стандарде, заступа и представља Босну и Херцеговину у међународним и другим међудржавним организацијама за стандардизацију учествује у успостави и одржавању система сертификовања и хомологизације у складу с европским моделом. Такође, заступа Босну и Херцеговину у европским и међународним организацијама за оцјењивање усклађености до формирања асоцијације испитних лабораторија и асоцијације калибрационих лабораторија и организује образовање из подручја оцјењивања усклађености. Институтом руководи директор, који има замјеника. Директора и замјеника директора именује Савјет министара БиХ, по претходно прибављеном мишљењу Агенције за државну службу БиХ. Мандат директора и замјеника директора траје пет године. По проведеној конкурсној процедури у 2023. години именован је директор[9] који је ступио на дужност 24.6.2023. године. Замјеник директора своју функцију обавља од 23.12.2019. године.

У складу са Законом о стандардизацији БиХ, субјекат у подручју стандардизације је и Савјет за стандардизацију, који као стручно савјетодавно тијело дјелује у оквиру Института. Чланови Савјета за стандардизацију су истакнути стручњаци Босне и Херцеговине из различитих подручја из оба ентитета и именује их Савјет министара БиХ на приједлог Института. Мандат Савјету за стандардизацију је истекао 22.6.2021. године. Институт је припремио и Савјету министара БиХ упутио на усвајање Приједлог одлуке о именовању чланова Савјета за стандардизацију, међутим, до момента обављања завршне ревизије (март 2024. године) чланови нису именовани.

Унутрашња организација Института уређује се Правилником о унутрашњој организацији који доноси директор Института, уз сагласност Савјета министара БиХ. Правилником о унутрашњој организацији који је донесен 2006. године у Институту су систематизована 52 радна мјеста.

Институт још увијек није усагласио Правилник о унутрашњој организацији с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ[10] и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ[11]. Наиме, институције Савјета министара БиХ су биле у обавези да до краја априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији с наведеним одлукама. Иако је рок за усаглашавање Правилника давно истекао, према добијеним информацијама Институт по овом питању претходних година није предузимао конкретне активности којима би се финализовао приједлог документа за слање у даљу процедуру. Именовањем директора, активности по овом питању су покренуте, усаглашена је нова организациона структура Института, извршена је категоризација службеничких и запосленичких радних мјеста и иста је 27.2.2024. године, односно 5.3.2024. године,

[8] Закон о оснивању института, Службени гласник БиХ, број 44/04
[9] Службени гласник БиХ, број 45/23
[10] Службени гласник БиХ, број 30/13
[11] Службени гласник БиХ, бр.: 30/13,67/15 і 51/18

упућена надлежним институцијама на давање мишљења. У сачињеном приједлогу документа организација рада је планирана у четири сектора, с тим да је укупан број запослених повећан за четири лица у односу на важећи Правилник.

По питању усаглашавања Правилника о унутрашњој организацији Института с наведеним одлукама Савјета министара БиХ дали смо препоруку у претходном периоду, те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (ред. бр. 1 у Табели 2), а што ће бити предмет даљег праћења до окончања имплементације.

4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Финансијско управљање и контрола:
Успостављање и развој система интерних контрола обавеза је свих институција БиХ. Закон о финансирању институција БиХ[12] уређује област финансијског управљања и контроле. Овим законом финансијско управљање и контрола дефинисано је као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и пружа разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин. Институт још увијек није успоставио ефикасан систем финансијског управљања и контроле. Раније донесени документи потребни за успостављање система финансијског управљања и контроле (попис и мапе пословних процеса и процјена ризика) су више формални. Институт у 2023. години није предузимао активности на успостављању ефикасног система финансијског управљања и контроле и развоја истог. Није дефинисао Акциони план развоја система финансијског управљања и контроле за 2023. годину, нити је успоставио систем извјештавања руководиоца институције о најзначајнијим ризицима. Такође, није дефинисао обавезу руководилаца на свим нивоима за успостављање, развој и провођење система финансијског управљања и контроле за даље унапређење овог система. Институт је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2023. годину и доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

ПРЕПОРУКА 1

Институт је дужан да успостави свеобухватан и функционалан систем финансијског управљања и контроле.

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

5. БУЏЕТ ИНСТИТУТА ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину[13], Институту су одобрена средства у укупном износу од 1.824.000 КМ (текући издаци 1.744.000 КМ и капитални издаци 80.000 КМ, с тим да се дио капиталних издатака у износу од 15.000 КМ финансира из примитака од продаје сталних средстава)[14].
Током године извршено је усклађивање буџета за средства одобрена наплатом намјенских средстава од осигуравајућег друштва на основу полице осигурања возила[15] у износу од 2.896 КМ.

Према наведеном, Институт је у 2023. години располагао средствима у укупном износу од 1.826.896 КМ.

Институт је два пута извршио преструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Преструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 31.500 КМ.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Институт је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. У текстуалном дијелу финансијског извјештаја сачињена је забиљешка билансних позиција уз биланс стања, као и детаљно образложење структуре расхода и издатака по свим ставкама расположивог буџета.

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.707.595 КМ, што је за 119.301 КМ мање у односу на расположиви буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (1.296.659 КМ), накнаде трошкова запослених (176.410 КМ), набавку опреме (92.297 КМ) и уговорене и друге услуге (32.488 КМ).

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

У даљем тексту наводимо налазе ревизије које смо утврдили по процесима.

---

[13] Службени гласник БиХ, број 22/23
[14] До усвајања буџета за 2023. годину, Институт је располагао средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.
[15] У складу с Инструкцијом о начину реализације и књиговодственог евидентирања пословних промјена сервисирања осигураних моторних возила те средстава уплаћених од осигуравајућих друштава на основу осигурања.

6.1.1. Бруто плате

Ревизијом издатака у оквиру позиције бруто плата утврђено је да се приликом признавања права запосленог на напредовање у виши унутрашњи платни разред нису узети у разматрање сви дефинисани услови за остваривање овог права. Методологијом за распоређивање запослених унутар платног разреда[16] дефинисано је да запослени напредује у виши унутрашњи платни разред након стицања једног вишег степена стручних или научних звања из области која потпада под основну дјелатност институције Босне и Херцеговине уколико је провео годину дана у радном односу у институцији Босне и Херцеговине. Институт је у октобру 2023. године донио Рјешење о напредовању у виши унутрашњи платни разред, на основу презентованог Увјерења о вредновању наставних предмета у складу с болоњским системом пријеноса бодова – Увјерење о еквиваленцији, за лице које је радни однос у институцијама БиХ засновало у јулу 2023. године. Према наведеном, констатујемо да је право на напредовање у виши унутрашњи платни разред одобрено иако лице није провело годину дана у радном односу у институцијама БиХ.

Такође, став Министарства финансија и трезора БиХ по питању напредовања у виши платни разред по основу стицања вишег степена стручних или научних звања је да признавањем еквиваленције раније стеченог звања није испуњен услов за напредовање у виши унутрашњи платни разред према одредбама Методологије.

[redacted]

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 207.194 КМ, што је за 57.806 КМ мање у односу на приходе и примитке планиране за 2023. годину.

Значајнији приходи остварени су од пружања јавних услуга - властити приходи (184.298 КМ). Институт остварује приходе по основу продаје стандарда, стандардизационих докумената, посредовања у продаји међународних, европских и националних стандарда других земаља, издавања сертификата у Ех области те издавања потврда о идентичности са БАС стандардима. Поред тога, Институт је остварио приход и од продаје сталних средстава – возила (17.896 КМ).

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

6.3. Биланс стања

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (209.391 КМ), обавезе према запосленим (135.557 КМ) и краткорочне текуће обавезе

[16] Службени гласник БиХ, број: 6/12 і 76/20

(35.683 КМ). Повећање садашње вриједности сталних средстава у односу на претходну годину резултат је набавке сталних средстава у 2023. години, моторног возила, компјутерске опреме и набавке софтвера.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза за 2023. годину[17] одобрено је 40 запослених у Институту. На 31.12.2023. године Институт је запошљавао 37 лица, од чега је једно лице запослено на одређено вријеме до повратка запосленице с породиљског одсуства. Међутим, исплата плате је вршена за 38 лица, јер је Рјешењем Агенције за државну службу БиХ[18] ранија шефица одјељења у Институту проглашена прекобројном. За вријеме трајања прекобројности остварује се право на накнаду коју исплаћује матична институција, у овом случају Институт.

7.1. Уговори о дјелу

Издаци по основу ангажовања спољних сарадника у 2023. години, евидентирани на позицији ауторски хонорари (бруто износ), исказани су у укупном износу од 8.805 КМ и мањи у односу на претходну годину за 6.350 КМ. Институт је током године по потреби ангажовао четири лица за послове експертског оцјењивања усклађености у области противексплозивне заштите и стручне анализе извјештаја и приједлога према обрађеним и пристиглим захтјевима – Ех-комисија. Поред тога, Институт је повремено ангажовао шест лица за обављање послова превођења и лекторисања и за њихов рад исплаћена је накнада у укупном износу од 3.666 КМ. Проведен је јавни позив за избор квалификованих лица за послове превођења и лектуре стандарда с енглеског језика на један од језика који су у службеној употреби у БиХ, лектуре вијести, годишњих извјештаја и промотивног материјала. Према Закону о облигационим односима[19] Уговор о дјелу се потписује с физичким лицима за конкретан посао који представља „заокружену" цјелину. Мишљења смо да послови које обавља физичко лице ангажовано на основу уговора о дјелу не могу бити послови који имају континуитет нити послови радног мјеста. Институт предузима активности на смањењу ангажмана спољних сарадника за обављање послова систематизованих радних мјеста и изнимне ангажмане лектора и преводилаца правда обимношћу посла и хитношћу.

По питању ангажовања лица путем уговора о ауторским дјелима за послове који су у опису или слични пословима систематизованих и попуњених радних мјеста дали смо препоруку у претходном периоду, те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (ред. бр. 4 у Табели 2), а што ће бити предмет даљег праћења до окончања имплементације.

---

[17] Службени гласник БиХ, број 22/23

[18] Акт број: 03-34-2-1231-1/23 од 28.11.2023. године

[19] Службени лист СФРЈ, бр.: 29/1978, 39/1985, 45/1989 - одлука УСЈ и 57/1989; Службени лист РБиХ, бр.: 2/1992, 13/1993 и 13/1994; Службени гласник РС, број 17/93 и 3/96; Службене новине ФБиХ, број 29/2003 и 42/2011

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институт је објавило План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама[20]. Према презентованим подацима[21], Институт је у 2023. години провео један отворени поступак у вриједности од 52.500 КМ и пет конкурентских поступака укупне вриједности 45.425 КМ, а путем директних споразума извршене су набавке у вриједности од 145.938 КМ.

Ревизијом појединачних процедура јавних набавки и реализације уговора утврђене су неправилности и недостаци како слиједи:

8.1. Набавка службеног моторног возила

У складу с Планом јавних набавки за 2023. годину Институт је покренуо поступак јавне набавке службеног моторног возила путем отвореног поступка – планиране вриједности 53.757 КМ. С Портала јавних набавки тендерску документацију је преузело 11 понуђача. У предвиђеном року достављена је само једна понуда за коју је комисија за набавке констатовала да испуњава све услове дефинисане тендерском документацијом. По окончању процедуре закључен је уговор у вриједности од 52.500 КМ. Набављено је возило марке Шкода Octavia које је испоручено у уговореном року.

За предметну набавку Институт није вршио истраживање тржишта, нити су нам презентовани подаци који доказују да техничка спецификација за набавку службеног возила омогућава учешће различитих брендова који испуњавају тражене карактеристике, а како би се омогућило понуђачима различитих марки возила да доставе понуде. Анализирајући техничку спецификацију можемо констатовати да није састављена на начин да тражени технички захтјеви омогућавају учешће других брендова. Постављени захтјеви[22] запремина мотора, димензије возила и запремина пртљажника у комбинацији ограничавају конкуренцију и фаворизују модел набављеног путничког моторног возила.

ПРЕПОРУКА 3

Институт је дужан да у поступцима јавних набавки службених возила испита тржиште и документује постојање праведне и активне конкуренције с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава.

8.2. Набавка горива

Институт је по проведеном конкурентском поступку закључио уговор о набавци горива на период од 12 мјесеци. Процијењена вриједност набавке је износила 7.094 КМ и за исту је предвиђено провођење е-аукције. Путем Портала јавних набавки тендерску

[20] Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

[21] Подаци из достављених извјештаја из Информационог система е-набавке

[22] Захтијеване техничке карактеристике су: запремина мотора мин. 1968 ccm, дужина возила мин. 4.680 мм, ширина возила мин. 1.825 мм – без ретровизора, висина возила мин. 1.470мм и запремина пртљажника мин 580 л.

документацију је преузело 11 понуђача, а у дефинисаном року приспјеле су двије понуде које су оцијењене као прихватљиве. По проведеној е-аукцији понуђачи су снизили понуђене цијене за 50%, односно 45%. Уговор с најповољнијим добављачем закључен је на процијењену вриједност. Институт у тендерској документацији није предвидио одредбу о промјењивости цијена с објективно утврђеним правилима о промјењивости цијене, док је у закљученом уговору с најповољнијим добављачем наведена одредба којом се од истог захтијева да писаним путем у року од 24 часа обавијести купца о било каквим промјенама цијена горива.

Иако је дошло до значајног снижења почетних цијена током е-аукције, уговор је закључен на процијењену вриједности, а роба се испоручује по важећим тржишним цијенама на дан продаје, без обзира на понуђено снижење током е-аукције. Стога, мишљења смо да недостатак механизма заштите од промјењивости цијена, који би обезбиједио контролу над цијенама, транспарентност и оптималну исплативост, доводи у питање учинковитост процеса е-аукције. На овакав начин Институт се није руководио основним принципом Закона о јавним набавкама у смислу најефикаснијег коришћења јавних средстава.

ПРЕПОРУКА 4

Институту препоручујемо да за поступке набавке путем е-аукције цијена је промјењива у [illegible] цијена са објективно [illegible]

Будући да је предмет јавне набавке гориво за које се тачно не зна план и динамика потреба током периода на који се односи набавка, сматрамо да Институт није правилно поступио закључујући уговор, а не оквирни споразум за набавку горива. Упутством за припрему модела тендерске документације и понуда[23] дефинисано је да уговорни орган у тендерској документацији код уговора о јавној набавци одређује тачну количину предмета набавке, а код оквирног споразума тачну или оквирну количину предмета набавке.

ПРЕПОРУКА 5

Институт треба у ситуацијама када се не може тачно и прецизно дефинисати потребна количина и обим уговора планирати закључење оквирног споразума.

[23] Службени гласник БиХ, број: 90/14 и 20/15

9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Институт у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину.

Ревизију у Институту за 2023. годину обавили су: Наташа Павловић - вођа тима, Дарија Дандић - члан тима и Енис Мусић - члан тима.

Вођа тима за финансијску ревизију
Наташа Павловић

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију
Нермин Хамзагић

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије
Мирсада Сијамић

Број: 03-16-1-717/24

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину
Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године
Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

ИНСТИТУТ ЗА СТАНДАРДИЗАЦИЈУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела I

1. Текући издаци	**1,744,000**	**-27,000**	**1,717,000**	**1,600,314**	**93**
Бруто плате и накнаде	1,362,000	-27,500	1,334,500	1,296,659	**97**
Накнаде трошкова запослених	207,000	-4,000	203,000	176,410	**87**
Путни трошкови	35,000	0	35,000	24,788	**71**
Издаци телефонских и поштанских услуга	23,000	0	23,000	17,524	**76**
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	26,000	4,000	30,000	19,136	**64**
Издаци за услуге превоза и горива	9,000	0	9,000	6,311	**70**
Унајмљивање имовине и опреме	5,000	500	5,500	4,767	**87**
Издаци за текуће одржавање	22,000	0	22,000	17,476	**79**
Издаци за осигурање	5,000	0	5,000	4,756	**95**
Уговорене и друге посебне услуге	50,000	0	50,000	32,488	**65**
2. Капитални издаци	**80,000**	**29,896**	**109,896**	**107,281**	**98**
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	80,000	14,896	94,896	92,297	**97**
Набавка осталих сталних средстава	0	15,000	15,000	14,984	**100**
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
5. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	

*остала усклађивања буџета су вршена у складу са Одлукама о преструктуирању буџета

**примитак од продаје возила остварен у износу 17.896.00 КМ (процјењени примитак износио 15.000,00 КМ). Од Министарства финансија и трезора БиХ је добијена сагласност на располагање цјелокупном уплатом, која се искористила за набавку новог моторног возила.

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

Директор:

Александар Тодоровић

ИНСТИТУТ ЗА СТАНДАРДИЗАЦИЈУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела II

1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**1,820**	**5,967**	**31**
Новчана средства	0	0	**100**
Краткорочна потраживања	1,820	5,967	**31**
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	**209,391**	**104,125**	**201**
Стална средства	1,078,720	1,079,779	**100**
Исправка вриједности	869,329	975,654	**89**
Неотписана вриједност сталних средстава	209,391	104,125	**201**
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
3. Краткорочне обавезе и разграничења	**185,060**	**215,235**	**86**
Краткорочне текуће обавезе	35,683	25,329	**141**
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	135,557	137,563	**99**
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	13,820	52,344	**26**
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	**209,391**	**104,125**	**201**
Извори средстава	209,391	104,125	**201**
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	

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

Руководство је Биланс стања одобрило 04.03.2024. године

Директор:
Александар Тодоровић

[redacted]

ИНСТИТУТ ЗА СТАНДАРДИЗАЦИЈУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела III

[redacted]

1. Непорезни приходи	**250,000**	**0**	**250,000**	**189,298**	**76**
Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	250,000	0	250,000	189,298	**76**
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	

2. Текући трансфери и донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	

3. Капитални примици	**15,000**	**0**	**15,000**	**17,896**	**119**
Капитални примици од продаје сталних средстава	15,000	0	15,000	17,896	**119**
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	

[redacted]

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

Директор:
Александар Тодоровић

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725-1/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-9	1083/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 276 400 | Fax: +387 (0)33 276 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

Bosne Srebrene 76/20, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725/24
Sarajevo, 29.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1083/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Hašnika 24a/20, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 276 400 | Fax: +387 (0)33 276 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995. GODINE ZA 2023. GODINU

Sarajevo, svibanj 2024. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA ... 2

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA ... 2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI ... 4

II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI ... 6

III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU ... 7

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI ... 8

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE ... 8
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA ... 8
3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE ... 9
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA ... 9
5. PRORAČUN MEMORIJALNOG CENTRA ZA 2023. GODINU ... 10
6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ... 10
   - 6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna ... 11
     - *6.1.1. Izdaci za uporabu vozila* ... 11
     - *6.1.2. Novčane donacije* ... 12
   - 6.2. Pregled prihoda i primitaka ... 13
   - 6.3. Bilanca stanja ... 13
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA ... 13
   - 7.1. Ugovori o djelu ... 14
8. JAVNE NABAVE ... 15
   - 8.1. Nabava goriva ... 15
   - 8.2. Nabava audio-vizualne opreme ... 15
   - 8.3. Materijal za izmještanje i montažu Spomen sobe ... 16
   - 8.4. Nabava putničkog motornog vozila ... 17
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA ... 18

PRIVICI ... 18

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene 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.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine** (u daljnjem tekstu: Memorijalni centar) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Memorijalnog centra prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine[1] i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)[2]. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Memorijalnom centru u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

[1] Službeni glasnik BiH, broj 12/06

[2] Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Memorijalnog centra je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom 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 sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže 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 sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s 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, u skladu s 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 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 temeljena 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom financijskih izvješća Memorijalnog centra za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Memorijalnog centra za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Memorijalnom centru u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pozornosti[3]

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

- *Nepravilnosti i nedostaci u postupcima javnih nabava (točka 8. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo Memorijalnog centra je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa 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 Memorijalnog centra, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima.

[3] Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 28.5.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević

II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske 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 obavljanje financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
  - Pravilnik o financijskom izvješćivanju institucija BiH
  - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine
- 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu dano je pet preporuka (četiri nove i jedna ponovljena) na usklađenost.

Osim navedenog, u 2023. godini obrađene su dvije preporuke koje su u prethodnom razdoblju ocijenjene kao preporuke čija je realizacija u tijeku i koje su i dalje predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije[4].

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Rezime danih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Memorijalni centar je dužan osigurati uredne i točne evidencije o uporabi službenih vozila kako bi se minimizirao rizik od nenamjenske uporabe vozila.	P
2	**Memorijalni centar je dužan planirati i provoditi postupak javne nabave goriva u skladu sa važećim propisima.**	N
3	Memorijalni centar je dužan osigurati da se u slučaju pozivanja na određeni proizvod u postupcima javnih nabava, omogući prihvatljivost ponuđenih proizvoda koji su ekvivalentni traženom predmetu nabave, uz utvrđivanje kriterija mjerodavnih za ocjenu ekvivalentnosti, a u cilju ostvarivanja aktivne tržišne konkurencije.	N
4	**Memorijalni centar je obvezan u tenderskoj dokumentaciji utvrditi rokove isporuke primjerene obimu i predmetu javne nabave i prilikom realiziranja ugovora poštovati sve odredbe predviđene tenderskom dokumentacijom i zaključenim ugovorom sa izabranim ponuđačem.**	N
5	Memorijalni centar je dužan voditi računa o poštivanju općih načela Zakona o javnim nabavama koji obvezuju ugovorne organe da u postupcima javnih nabava službenog vozila i drugih predmeta javnih nabava osiguraju pravičnu i aktivnu tržišnu konkurenciju.	N

Status: N-nova, P-ponovljena[5]

[4] Vidjeti točku 2. Izvješća

[5] Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Memorijalnog centra za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Memorijalnog centra (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i pozitivno mišljenje o usklađenosti bez preporuka.

Jedna preporuka iz izvješća prethodnih godina (od dvije preporuke) čija je realizacija bila u tijeku je ponovljena u Izvješću za 2023. godinu, a za jednu se realizacija kontinuirano prati.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2021	**Memorijalni centar nije osigurao uredne i točne evidencije o uporabi službenih vozila kako bi se minimizirao rizik od nenamjenske uporabe vozila.**	✖
2/2020	Memorijalni centar je osigurao transparentnost postupka angažiranja osoblja temeljem ugovora o djelu, ali su u tijeku aktivnosti prilagođavanja unutarnjeg ustrojstva kako bi redovito uposleno osoblje moglo obavljati sve potrebne poslove.	○

Status: ○ preporuka čija je realizacija u tijeku[6], ✖ nerealizirana preporuka[7]

[6] U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.
[7] Nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvješću ponovljena preporuka za predmetni proces.

3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Memorijalni centar je pravni slijednik Fondacije Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje, ustanovljene odlukom visokog predstavnika. Zakonom o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine je definirana institucionalna struktura Memorijalnog centra[8]. Država Bosna i Hercegovina upravlja Memorijalnim centrom putem Upravnog odbora, koji je za svoj rad odgovoran Vijeću ministara BiH. Upravni odbor ima sedam članova koje imenuje Vijeće ministara BiH u skladu sa Odlukom o načinu izbora članova Upravnog odbora Memorijalnog centra, na razdoblje od četiri godine[9]. Početkom ožujka 2023. godine Vijeće ministara BiH, je donijelo Odluku o imenovanju članova Upravnog odbora Memorijalnog centra. Imenovano je dvoje članova u ime Vijeća ministara BiH, po jedan član, u ime Zajedničkog povjerenstva za ljudska prava Parlamentarne skupštine BiH, Instituta za nestale osobe BiH, u ime Upravnog odbora Memorijalnog centra u prethodnom mandatu i u ime Vlade Federacije BiH. Predstavnik Vlade Republike Srpske bit će imenovan naknadno[10].

Memorijalni centar ima Službu koja izrađuje i provodi odluke Upravnog obora, obavlja financijske, pravne, administrativne, tehničke i druge organizacione poslove neophodne za rad Memorijalnog centra. Službom rukovodi ravnatelj kojeg postavlja Upravni odbor na razdoblje od četiri godine. Ravnatelj Službe je imenovan na mandatno razdoblje od 15.4.2020. godine do 15.4.2024. godine.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Memorijalnog centra utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Službe Memorijalnog centra koji je donio ravnatelj Memorijalnog centra na temelju ovlaštenja Upravnog odbora u veljači 2016. godine, te jedne izmjene i dopune istog u studenom 2019. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 34 izvršitelja, od kojih je popunjeno 27 pozicija. Glede specifične djelatnosti, Memorijalni centar je u poziciji da, za redovite aktivnosti iz djelokruga rada, ima potrebu angažirati vanjske suradnike temeljem ugovora o djelu. U svezi s tim, Memorijalni centar je u 2021. godini sačinio Nacrt pravilnika o unutarnjem ustrojstvu kojim su definirana potrebna radna mjesta za obavljanje svih poslova iz djelokruga rada za postizanje ciljeva ove institucije. Novim ustrojstvom i popunjavanjem radnih mjesta značajan dio potrebnih poslova, prema navodu rukovodstva, se planira obuhvatiti opisima sistematiziranih radnih mjesta, čime bi se angažman vanjskih suradnika koristio samo za iznimne aktivnosti. Nacrt pravilnika je u proceduri pribavljanja mišljenja Ministarstva pravde BiH na opise poslova koji su urađeni prema naputku Ministarstva pravde BiH.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Memorijalni centar je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

[8] Službeni glasnik BiH, broj 49/07
[9] Službeni glasnik BiH, broj 42/08 i 65/10
[10] Službeni glasnik BiH, broj 24/23

Financijsko upravljanje i kontrola: Uspostavljanje i razvoj sustava internih kontrola obveza je svih institucija BiH. Zakon o financiranju institucija BiH[11] uređuje oblast financijskog upravljanja i kontrole. O realizaciji mjera iz godišnjeg akcionog plana aktivnosti institucije izvješćuju Središnju harmonizacijsku jedinicu Ministarstva financija i trezora BiH[12].Memorijalni centar je izradio temeljne dokumente za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđen i procijenjen rizik te izrađen registar rizika u PIFC aplikaciji[13]. Sačinjen je Akcioni plan za umanjenje rizika u Memorijalnom centru za 2023. godinu i izvješće rukovodstvu o provedenim aktivnostima u svezi financijskog upravljanja i kontrole i postupanju po utvrđenim rizicima. Memorijalni centar je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu i dostavio ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

5. PRORAČUN MEMORIJALNOG CENTRA ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu[14], Memorijalnom centru su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.432.000 KM (tekući izdaci 1.102.000 KM, tekući transferi 150.000 KM i kapitalni izdaci 180.000 KM)[15].

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna koja se odnose na sredstva novčanih donacija prenesena iz prethodnog razdoblja u iznosu od 2.871.179 KM.

Prema navedenom, Memorijalni centar je u 2023. godini raspolagao sredstvima u ukupnom iznosu od 4.303.179 KM.

Memorijalni centar je izvršio prestrukturiranje/a rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 7.000 KM[16].

6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Memorijalni centar je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Bilješke uz financijska izvješća su sačinjene u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH.

---

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

[12] Navedena Jedinica ima obvezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidirano godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stupnju uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom razdoblju realizirane u oblasti razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH.

[13] PIFC aplikacija je softverska aplikacija otvorenog koda koja je razvijena u okviru projekta EU „Unaprjeđenje javne interne financijske kontrole u BiH". Za korištenje aplikacije, uključujući funkcionalna unaprjeđenja nadležna je Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH

[14] Službeni glasnik BiH, broj 22/23

[15] Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Memorijalni centar je raspolagao sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine. U okviru pozicije kapitalnih izdata je sadržan iznos od 4.000 KM temeljem primitka od prodaje stalnih sredstava.

[16] Umanjena pozicija bruto plaća i naknada (- 7.000 KM) i uvećana pozicija naknada troškova uposlenih (7.000 KM)

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.794.483 KM, što je za 1.508.696 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigirani) proračun za 2023. godinu[17].

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (767.937 KM), naknade troškova uposlenih (169.449 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (55.825 KM) izdatke za uporabu vozila (18.223 KM), ugovorene i druge posebne usluge (14.862 KM), kapitalne izdatke (157.182 KM), tekuće grantove (150.000 KM)[18] i rashodi iz primljenih novčanih donacija (1.429.276 KM).

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

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su dane preporuke u ranijem razdoblju čija realizacija je u tijeku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realiziranim u 2023. godini.

6.1.1. Izdaci za uporabu vozila

Izdaci za uporabu službenih vozila iznose 18.223 KM, od čega su značajniji izdaci za gorivo (14.093 KM) i osiguranje vozila (2.767 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH[19], Memorijalnom centru je odobreno raspolaganje dvama vozilima (jedno vozilo niže klase i jedno vozilo srednje klase). Memorijalni centar je na 31.12.2023. godine raspolagao sa ukupno četiri službena vozila, od kojih su tri vozila u vlasništvu Memorijalnog centra[20] i jedno vozilo ustupljeno na korištenje od strane Općine Centar na temelju ugovora iz 2022. godine.[21]

Izdaci za gorivo: Postupcima revizije konstatirano je da su izdaci za gorivo realizirani i knjigovodstveno evidentirani na temelju faktura dobavljača bez zaključenog ugovora u redovitom postupku javne nabave u skladu sa važećim propisima (detaljnije u točki 8. Izvješća).

Uporaba vozila: Uvidom u evidencije o uporabi službenih vozila, konstatirano je da se, u određenim slučajevima, u obrascima putnih naloga za vozila ne popunjavaju svi potrebni podaci, odnosno ne upisuju se podaci o stanju pređene kilometraže vozila u trenutku sipanja goriva, pređeni put izražen u km prilikom dnevne uporabe vozila, broj osoba u vozilu, te nedostaje potpis osobe koje upravlja vozilom. Na testiranom uzorku smo također ustanovili da su zbog izgubljenih putnih naloga za vozilo kreirani „duplikati" istih, na temelju internih evidencija realiziranih putovanja. Sve navedeno ukazuje na nesistematičnost i nepotpunost

[17] Ostvareni rashodi iz proračunskih sredstava za neposrednu potrošnju u iznosu od 1.365.207 i iz sredstava novčanih donacija 1.429.276 KM
[18] Tekući grant Općini Srebrenica za obilježavanje 11. srpnja 1995. godine „Sigurna zona UN" Srebrenica
[19] Službeni glasnik BiH, broj 34/23
[20] Škoda Oktavija, godina proizvodnje 2023. i Škoda Rapid, godina proizvodnje 2016. Ford Pikap, godina proizvodnje 1994 koji ima uporabnu vrijednost i koristi se u kompleksu Memorijalnog centra za prijevoz stvari, otpada i drugog u svrhu tekućeg održavanja kompleksa
[21] Dacia Duster

vođenja obveznih evidencija o uporabi službenih vozila. Pouzdane evidencije su temelj za potvrdu namjenske uporabe službenih vozila.

PREPORUKA 1

Memorijalni centar je dužan osigurati urednе i točne evidencije o uporabi službenih vozila kako bi se minimizirao rizik od nenamjenske uporabe vozila.

6.1.2. Novčane donacije

Memorijalni centar prima novčane donacije na Jedinstveni račun trezora i na račune kod poslovnih banaka. U skladu sa Zakonom o Memorijalnom centru, sve uplaćene donacije prenose se na račun za posebne namjene kod Centralne banke BiH. Izuzetno od odredbi ovog Zakona, sredstva Fondacije, koja su namijenjena za projekte ukopa i podizanja nišana, a deponirana su na računima kod poslovnih banaka, ostaju na navedenim računima nakon prijenosa Memorijalnom centru, sve dotle dok se navedeni projekti ne okončaju.

Sredstva Fondacije, deponirana kod poslovnih banaka, koja su prenesena Memorijalnom centru nakon osnivanja, posebno se evidentiraju u poslovnim knjigama Memorijalnog centra kao pravne osobe[22]. Financijska izvješća vezana za realizaciju ovih sredstava sačinjavaju se u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH. Ova izvješća nisu bila predmet revizije.

Temeljem inicijalnog zahtjeva Upravnog odbora Memorijalnog centra, visoki predstavnik međunarodne zajednice u Bosni i Hercegovini je, u veljači 2023. godine, donio izmjenu Zakona o Memorijalnom centru, uz prethodnu suglasnost predstavnika zemalja donatora (veleposlanstva Sjedinjenih Američkih Država, Velike Britanije i Kraljevine Nizozemske u BiH). Ova izmjena će omogućiti da se neutrošena sredstva, prvobitno namijenjena za ukope, koriste i za druge svrhe uz prethodnu suglasnost donatora. Popisom novčanih sredstava deponiranih kod poslovnih banaka utvrđeno je stanje u iznosu od 5.944.662 KM.

Ukupna raspoloživa sredstva novčanih donacija u tekućoj godini iznose 2.871.179 KM (prijenos iz 2022. godine 1.356.545 KM i uplate u 2023. godini 1.514.633 KM). Ova sredstva su realizirana u iznosu od 1.429.276 KM u cijelosti za program posebne namjene „Potpora i pomoć Memorijalnom centru". Memorijalni centar ima šest programa posebne namjene. To su: Potpora i pomoć Memorijalnom centru, MCS Biblioteka, MCS-Holandija, Izgradnja druge faze Memorijalnog centra u prostoru kompleksa Tvornice akumulatora i dva programa za održavanje objekata.

Značajnija realizacija se odnosi na ugovorene usluge (903.377 KM), rekonstrukciju i investicijsko održavanje (147.431 KM), kapitalne izdatke za nabavu opreme (172.734 KM) i nabavu stalnih sredstava u obliku prava (21.689 KM). U okviru ugovorenih usluga je iskazana realizacija izdataka za angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu u neto iznosu od 576.740 KM (detaljnije u točki 7.1 Izvješća).

Memorijalni centar je u primio i nenovčanu donaciju od Federalnog ministarstva za raseljene osobe i izbjeglice u vrijednosti 1.614.172 KM za rekonstrukciju fasade u Glavnoj hali. Ova

[22] Službeni glasnik BiH, broj 33/02 i 37/03 (Poslovanje pravne osobe u 2023. godini nije bilo predmet revizije.)

donacija je realizirana u cijelosti i za navedenu vrijednost je povećana nabavna vrijednost zgrada u Glavnoj knjizi Memorijalnog centra.

Donatorska sredstva koja se evidentiraju putem Jedinstvenog računa trezora su prikazana u Pregledu rashoda i izdataka iz proračuna u Tablici I. u privitku Izvješća.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 1.545.980 KM.

Značajni prihodi odnose se na: ostale prihode (318.720 KM) , prihode od refundacije bolovanja (21.301 KM), prihodi od donacija iz inozemstva (744.072 KM), primljene donacije od ostalih razina vlasti (451.841 KM) i prihode od prodaje stalnih sredstava (9.945 KM) .

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u privitku Izvješća.

6.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 22.759.037 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 23.084.509 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (22.759.037 KM), obveze prema dobavljačima (248.375 KM) i obveze prema uposlenima (76.272 KM).

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 22.759.037 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.635.839 KM. Povećanje vrijednosti stalnih sredstava je najvećim dijelom rezultat uknjižbe naturalne donacije u poslovne knjige Memorijalnog centra za rekonstrukciju fasade na objektu - Glavna hala od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica kao donatora u ukupnom iznosu od 1.614.172 KM. Obračunata amortizacija za godinu iznosi 499.369 KM.

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

7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu odobreno je 27 zaposlenih u Memorijalnom centru.

Na 31.12.2023. godine bilo je 27 uposlenih osoba, koliko je iznosio i prosječan broj uposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće.

7.1. Ugovori o djelu

Ukupni realizirani izdaci (neto naknada) za angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu iznose 581.540 KM (iz proračunskih sredstava 4.800 KM i iz sredstava donacija 576.740 KM).

Predmetni izdaci su veći za 8.293 KM u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje rashoda je utjecala nešto veća realizacija ovih izdataka iz donatorskih sredstava, a u svezi sa intenziviranjem aktivnosti više projekata u okviru programa „Potpora i pomoć Memorijalnom centru Srebrenica – Memorijalni centar Srebrenica" i razvoja muzejske, arhivske i istraživačke djelatnosti u Memorijalnom centru kao i većeg broja angažiranih osoba.

Memorijalni centar duže vremensko razdoblje koristi angažman vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu, za poslove za koje postoji potreba u kontinuitetu, ali ne smatra ih redovitim poslovima iz opisa sistematiziranih radnih mjesta, posebice iz razloga što se navedeni angažmani financiraju uglavnom iz donatorskih sredstava i uz pristanak donatora.

Ugovori o djelu iz proračunskih sredstava: Odnose se na isplate na temelju angažmana dva vanjska suradnika od kojih jedan za vjerske usluge posjetiteljima Memorijalnog centra (3.600 KM) i drugi za računovodstvene usluge za potrebe izvješćivanja o financijskim sredstvima na računima kod poslovnih banaka (1.200 KM).

Ugovori o djelu iz donatorskih sredstava: Predmetni ugovori su zaključeni sa 73 vanjska suradnika u vremenskom trajanju od 1 do 11 mjeseci u kontinuitetu. Memorijalni centar ima više različitih projekata čiji izvor financiranja su donatorska sredstva koja uplaćuju donatori na temelju zaključenih sporazuma o donaciji.

Značajnije realizirane isplate odnose se na realizaciju projekata na kojima su angažirane 33 osobe, a ukupno isplaćene naknade iznose 304.750 KM. To su projekti „Prikupljanje, obrada i arhiviranje arhivske građe" (64.800 KM), „Usmena povijest-priče za budućnost-intervjuer" (103.000 KM) „Istina, dijalog, budućnost" (49.050 KM), „Prikupljanje, obrada i deponiranje osobnih predmeta žrtava genocida" (90.900 KM).

Pored navedenog, vanjski suradnici temeljem ugovora o djelu su obavljali i poslove međunarodne suradnje sa mrežom mladih, organizacijama, interesnim grupama (11.700 KM), pružanje restauratorskih i konzervatorskih usluga (12.000 KM) i drugo.

Donatorima se podnose narativna i financijska izvješća o utrošku sredstava za ove namjene.

Obzirom na specifičnu djelatnost Memorijalnog centra, mnogi poslovi koji se obavljaju angažmanom vanjskih suradnika su kontinuirani, a nisu prepoznati važećom sistematizacijom radnih mjesta. Zbog toga je Memorijalni centar, po preporuci revizije, tijekom prethodne godine započeo aktivnosti na izradi novog Pravilnika o unutarnjem ustroju, nastojeći obuhvatiti sve poslove iz djelokruga rada institucije, uključujući i većinu poslova koji se sada obavljaju temeljem ugovora o djelu. U tijeku su aktivnosti na pribavljanju mišljenja relevantnih institucija na izrađeni nacrt pravilnika.

Po pitanju značajnog angažmana vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu u 2020. godini smo dali preporuku (preporuka br. 2/20 u Tablici 1), čija realizacija je bila u tijeku u revizijskim izvješćima za 2021. i 2022. godinu, a u svezi sa specifičnim okolnostima i

zahtjevima redovite djelatnosti Memorijalnog centra. U skladu s navedenim, ocijenili smo da je Memorijalni centar u 2023. godini nastavio poduzimati aktivnosti na realizaciji dane preporuke, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do konačne realizacije.

8. JAVNE NABAVE

Memorijalni centar je objavio Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama[23].
Prema prezentiranim podacima[24], Memorijalni centar je u 2023. godini proveo 2 otvorena postupka u vrijednosti od 181.600 KM i 10 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 332.799 KM. Memorijalni centar je putem izravnih sporazuma izvršio nabave u vrijednosti od 146.026 KM.[25]

Revizijom procedura javnih nabava iz uzorka utvrđena su odstupanja od zadanih kriterija kako slijedi:

8.1. Nabava goriva

Memorijalni centar nije proveo postupak javne nabave goriva u skladu sa Zakonom o javnim nabavama za revidirano razdoblje, niti je ova nabava predviđena Planom javnih nabava za 2023. godinu.
Konstatirano je da je nabava goriva u 2023. godini realizirana u iznosu od 14.093 KM sa PDV-om, na temelju ugovora zaključenog sa dobavljačem 26.1.2022. godine i rokom važenja do 31.12.2025. godine. Ovim ugovorom je definirano da se isti može automatski produžiti ukoliko ugovorne strane ne potpišu naredni ili ne raskinu postojeći. Navedeni ugovor se ne može smatrati ugovorom o javnoj nabavi u smislu Zakona o javnim nabavama, jer zaključenju istog nije prethodila zakonom propisana procedura javne nabave.
Iz navedenog je zaključeno da je predmetni ugovor sačinjen slobodnom voljom ugovornih strana bez primjene važećeg Zakona o javnim nabavama. Ovo postupanje nije u skladu sa općim načelima važećeg zakona kojima je definirano da se u postupku javne nabave ugovorni organ odnosi na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u svezi sa predmetom nabave i njegovom svrhom.

PREPORUKA 2

Memorijalni centar je dužan planirati i provoditi postupak javne nabave goriva u skladu sa važećim propisima.

8.2. Nabava audio-vizualne opreme

Memorijalni centar je izvršio nabavu audio-vizualne opreme, putem otvorenog postupka podijeljenog u dva lota, u vrijednosti od 54.100 KM. Zakonom o javnim nabavama je propisano da tehničke specifikacije predmeta nabave trebaju svim kandidatima/ponuđačima omogućiti jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju, te da osim ako nije opravdano predmetom javne nabave, u tehničkoj specifikaciji se ne može uputiti na određenog proizvođača, na porijeklo ili na poseban postupak, na marke, patente, tipove ili određeno porijeklo, ako bi se time pogodovalo ili isključilo određene privredne subjekte ili određene proizvode. Takve su

[23] Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22
[24] Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije
[25] Sve vrijednosti u ovom poglavlju su iskazane u iznosima bez uračunatog PDV-a, ukoliko u tekstu nije navedeno drugačije

napomene izuzetno dopuštene ako se predmet nabave ne može dovoljno precizno i razumljivo opisati, ali se bez izuzetka moraju označiti s dodatkom "ili ekvivalent". Zakonom je također propisano da ukoliko ugovorni organ objavi poziv za određeni proizvod s dodatkom „ili ekvivalent", kriteriji mjerodavni za ocjenjivanje ekvivalentnosti navode se u opisu predmeta nabave.

Konstatirano je da se u postupku predmetne nabave Memorijalni centar u tehničkoj specifikaciji pozivao na proizvođače i konkretne modele traženih proizvoda, uz ostavljenu mogućnost ponuđačima da navedu naziv i opis ponuđene ekvivalentne robe. Međutim, predmet nabave nije opisan na način kojim su definirani kriteriji za ocjenu ekvivalentnosti, zbog čega nije ostavljena mogućnost pravilne evaluacije potencijalnih alternativnih ponuda. Sve navedeno u konačnom ima za posljedicu ograničavanje aktivne tržišne konkurencije.

PREPORUKA 8

Memorijalni centar treba osigurati da se u slučaju poziva na određeni proizvod u postupcima javnih nabava, uz navođenje alternativnih ponuđenih proizvoda koji su [illegible]

8.3. Materijal za izmještanje i montažu Spomen sobe

Nabava materijala za izmještanje i montažu Spomen sobe u Memorijalnom centru predviđena je izmjenom plana javnih nabava za 2023. godinu, a ista je financirana iz donatorskih sredstava za 2023. godinu. Odlukom o pokretanju postupka javne nabave od 23.06.2023. godine, predviđeno je da se postupak vodi putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, uz primjenu e-aukcije. Procijenjena vrijednost nabave iznosi 44.026 KM, a kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena ponude. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda Povjerenstvo je konstatiralo da su primljene ponude dvaju ponuđača, vrijednosti 43.344 KM i 43.974 KM. Povjerenstvo je konstatiralo da ponuda veće vrijednosti nije prihvatljiva u procesnom smislu, imajući u vidu da ponuđač nije preuzeo tendersku dokumentaciju sa portala javnih nabava, što nije u skladu sa stavovima članka 9. Naputka o uvjetima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvješća o postupcima javnih nabava na portalu javnih nabava. Preostala ponuda u vrijednosti od 43.344 KM je ocijenjena kao prihvatljiva i Povjerenstvo je dalo preporuku da se ugovor zaključi sa ponuđačem ove ponude. Po pribavljenom mišljenju Pravobraniteljstva BiH od 17.7.2023. godine, Memorijalni centar je zaključio ugovor o kupoprodaji sa izabranim dobavljačem, na vrijednost u iznosu od 43.344 KM.

Konstatirano je da je Memorijalni centar u Tenderskoj dokumentaciji definirao rok za isporuku materijala za izmještanje i montažu Spomen sobe najviše do 10 dana od dana zaključivanja ugovora. Uvidom u dokumentaciju predmetne nabave utvrđeno je da je ugovor zaključen 24.7.2023. godine, a da je isporuka izvršena 28.9.2023. godine (66 dana od dana zaključivanja ugovora). Memorijalni centar nije zahtijevao garanciju za uredno izvršenje ugovora u predmetnoj nabavi, ali je ugovorom sa dobavljačem definirao da u slučaju kašnjenja u isporuci zadržava pravo naplatiti ugovornu kaznu u iznosu od 1% naručene robe, za svaki dan kašnjenja, do urednog ispunjenja, s tim da ukupan iznos ugovorene kazne ne može biti veći od 10% od ukupno ugovorene vrijednosti robe koja je predmet narudžbe. Memorijalni centar nije iskoristio ugovorno pravo naplate kazne za kašnjenje u isporuci, iako dobavljač nije opravdao nastalo kašnjenje na način definiran ugovorom.

Utvrđivanje kratkih rokova za isporuku roba, koji mogu biti neprimjereni predmetu nabave i njegovoj količini, može utjecati na narušavanje općih načela Zakona o javnim nabavama koji obvezuju ugovorne organe da u postupcima javnih nabava osiguraju pravičnu i aktivnu tržišnu konkurenciju. Zbog svega navedenog, smatramo da utvrđivanje kratkih rokova za isporuku ugovorene robe, te dalje nepostupanje u zaštiti ugovornih prava prilikom kašnjenja isporuke predstavlja neprihvatljivu praksu, koja može imati za posljedicu preferiranje i izbor dobavljača koji nisu u mogućnosti ispuniti zahtjeve definirane tenderskom dokumentacijom glede utvrđenih rokova za realizaciju ugovora.

PREPORUKA 4

Memorijalni centar je obvezan u tenderskoj dokumentaciji utvrditi rokove isporuke primjerene obimu i predmetu javne nabave i prilikom realiziranja ugovora poštovati sve odredbe predviđene tenderskom dokumentacijom i zaključenim ugovorom sa izabranim ponuđačem.

8.4. Nabava putničkog motornog vozila

Nabava putničkog motornog vozila je predviđena Planom javnih nabava Memorijalnog centra za 2023. godinu. Postupak je pokrenut Odlukom ravnatelja 6.9.2023. godine. Istom je procijenjena vrijednost nabave utvrđena u iznosu od 47.850 KM, a predviđeno je provođenje postupka putem konkurentskog zahtjeva uz primjenu e-aukcije. Javna nabava je financirana iz sredstava proračuna Memorijalnog centra za 2023. godinu. Tenderska dokumentacija je objavljena na portalu javnih nabava. Povjerenstvo je izvršilo otvaranje ponuda prema predviđenom roku za dostavljanje istih, 18.9.2023. godine. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda od 20.9.2023. Povjerenstvo je konstatiralo da je primljena jedna ponuda i ista je ocijenjena kao prihvatljiva. Povjerenstvo je dalo preporuku da se ugovor zaključi sa ovim ponuđačem. Po pribavljenom mišljenju Pravobraniteljstva BiH od 6.10.2023. godine, Memorijalni centar je 13.10.2023. zaključio ugovor o kupoprodaji sa izabranim ponuđačem, na ponuđenu vrijednost u iznosu od 46.797 KM.

Postupcima revizije je konstatirano da je Ugovorom o javnoj nabavi predviđen rok isporuke do 10 dana od dana obostranog potpisivanja istog. Dobavljač je isporučio vozilo 16.10.2023. godine, o čemu je Povjerenstvo za provođenje postupka predmetne nabave sačinilo zapisnik, koji je, pored članova Povjerenstva potpisan i od strane predstavnika ponuđača.

U postupku javne nabave putničkog motornog vozila, Memorijalni centar je tenderskom dokumentacijom specificirao zahtjevne tehničke karakteristike, uzimajući u obzir traženu kategoriju vozila (temeljni volumen prtljažnika 590 litara), te rok isporuke do 10 dana od dana obostranog potpisivanja ugovora o nabavi. Definirani uvjeti u kombinaciji ograničavaju tržišnu konkurenciju na dobavljače koji raspolažu na zalihama vozilom sa traženim karakteristikama. Navedeno nije u skladu sa općim načelima Zakona o javnim nabavama koji obvezuju ugovorne organe da u postupcima javnih nabava obezbijede pravednu i aktivnu konkurenciju.

PREPORUKA 5

Memorijalni centar je dužan voditi računa o poštivanju općih načela Zakona o javnim nabavama koji obvezuju ugovorne organe da u postupcima javnih nabava službenog vozila i drugih predmeta javnih nabava osiguraju pravičnu i aktivnu tržišnu konkurenciju.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Memorijalni centar u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Memorijalnom centru za 2023. godinu obavili su: Nada Laco - voditelj tima i Marko Sikima - član tima.

Voditelj tima za financijsku reviziju
Nada Laco

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju
Nermin Hamzagić

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije
Mirsada Sijamić

Broj: 03-1-16-715/24

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu
Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine
Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Upisati naziv institucije: Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje I mezarje za žrtve genocida iz 1995.g.

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	**1,102,000**	**0**	**1,102,000**	**1,058,026**	**96**
Bruto plaće i naknade	813,000	-7,000	806,000	767,937	**95**
Naknade troškova uposlenih	167,000	7,000	174,000	169,449	**97**
Putni troškovi	5,000	0	5,000	4,979	**100**
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	8,000	0	8,000	7,991	**100**
Izdaci za energiju i komunalne usluge	56,000	0	56,000	55,825	**100**
Nabava materijala	12,000	0	12,000	11,487	**96**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10,000	0	10,000	9,753	**98**
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	13,000	0	13,000	12,975	**100**
Izdaci za osiguranje	3,000	0	3,000	2,767	**92**
Ugovorene i druge posebne usluge	15,000	0	15,000	14,862	**99**
2. Kapitalni izdaci	**176,000**	**0**	**176,000**	**157,182**	**89**
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	76,000	0	76,000	64,697	**85**
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	100,000	0	100,000	92,485	**92**
3. Tekući grantovi	**150,000**	**0**	**150,000**	**150,000**	**100**
Transfer drugim nivoima	150,000	0	150,000	150,000	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	**1,428,000**	**0**	**1,428,000**	**1,365,207**	**96**
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	**0**	**2,871,179**	**2,871,179**	**1,429,276**	**50**
0308010-Izgradnja druge faze Memorijalnog centra u prostoru kompleksa Tvornice akumulatora - Potočari	0	740,073	740,073	0	**0**
0308030-Održavanje objekata Memorijalnog centra		20,868	20,868		
0308040-Memorijalni centar Srebrenica - održavanje objekata		94	94		
0308090-MCS - Holandija		134,836	134,836		
0308100-MCS - Biblioteka		74,270	74,270		

0308110-Podrška i pomoć Memorijalnom centru Srebrenica-Memorijalni centar Srebrenica		1,901,039	1.901,039	1,429,276	
7. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	**1,428,000**	**2,871,179**	**4,299,179**	**2,794,483**	**65**

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2024. godine.

Direktor

Enar Suljagić

Bilanca stanja na dan 31.12.2023. godine

Upisati naziv institucije: Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje I mezarje za žrtve genocida iz 1995.g.

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	**0**	**37,049**	**0**
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	37,049	**0**
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni financijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	**22,759,037**	**21,123,198**	**108**
Stalna sredstva	27.482,310	25,347,102	**108**
Ispravka vrijednosti	4.723,273	4,223,904	**112**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	22,759,037	21,123,198	**108**
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**22,759,037**	**21,160,247**	**108**
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	**325,472**	**246,739**	**132**
Kratkoročne tekuće obveze	248.375	165.494	**150**
Kratkoročni krediti i zajmovi		0	
Obveze prema uposlenima	76,272	81,245	**94**
Interni financijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	825	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	**22,759,037**	**21,123,198**	**108**
Izvori sredstava	22,759,037	21,123,198	**108**
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**23,084,509**	**21,369,937**	**108**

Napomena: Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl 10 stavak 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 razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo _____ 2024 godine

Direktor
Emir Suljagić

Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Upisati naziv institucije: Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje I mezarje za žrtve genocida iz 1995.g.

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	**0**	**0**	**0**	**340,121**	
Prihodi od naplate premije osiguranja	0	0	0	100	
Prihodi od refundacije bolovanja	0	0	0	21,301	
Ostali prihodi	0	0	0	318,720	
2. Tekući transferi i donacije	**0**	**0**	**0**	**1,195,913**	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	744.072	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	451,841	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	**4,000**	**0**	**0**	**9,559**	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	4,000	0	0	9,559	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	**4,000**	**0**	**0**	**1,545,594**	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 2024. godine

Direktor

Emir Suljagić

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725-1/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-9	1084/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hevoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725/24
Sarajevo, 29.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1084/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Tešanjska 24a/20, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА РАЗМАТРАЊЕ ЖАЛБИ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Сарајево, мај 2024. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 2

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 2
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 4

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ 6

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ 7

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ 7

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ 7
2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА 7
3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ 8
4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 10
5. БУЏЕТ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ 10
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 10
   - 6.1. Преглед расхода и издатака из буџета 11
   - 6.2. Преглед прихода и примитака 11
     - *6.2.1. Приходи од накнада за покретање жалбеног поступка* 11
   - 6.3. Биланс стања 12
7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА 13
8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 14
9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА 15

ПРИЛОЗИ 15

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

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

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

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине[1] и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)[2]. Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Канцеларије је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на

[1] Службени гласник БиХ, број 12/06

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

нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед 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 с 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 с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да 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 ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

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

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Канцеларије за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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

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

Сарајево, 20.5.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Нецад Хајтић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевић

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
  - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
  - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
  - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу).

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Извјештајем о обављеној ревизији за 2023. годину обухваћене су двије препоруке. Једна препорука је дата у сегменту обављања послова другог радног мјеста ради стицања искуства, а односи се на усклађеност. Ради се о новој препоруци.

Друга препорука је дата у сегменту уговора о дјелу, а односи се на усклађеност. Ради се о новој препоруци.

Осим наведеног, у 2023. години је обрађена једна препорука чија је реализација у току и која ће бити предметом даљег праћења до окончања њене имплементације[3].

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

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

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

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

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

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

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
    - *Недостатке у функционисању система наплате накнада за покретање жалбеног поступка у поступцима јавних набавки.*

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Утврдили смо да је Канцеларија у 2023. години од укупно двије претходно дате препоруке реализовала једну, док је реализација друге

[3] Видјети тачку 6.2.1. Извјештаја

препоруке у току. Једна препорука из извјештаја претходних година чија реализација није могла бити оцијењена није поновљена у Извјештају за 2022. годину, те иста није релевантна за даље праћење у Канцеларији.

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

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у 2022. години

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
1	Канцеларија је у комуникацији с Министарством финансија и трезора БиХ обавијештена да се преко веб-сервиса Министарства финансија и трезора БиХ дневно могу импортовати уплаћени приходи у посебну базу те је у фази налажења могућности на доради система OWIS.	○
2	Канцеларија је у поступцима пријема запосленика креирала правне акте на начин да се могла утврдити правилност проведеног поступка.	●

Статус: ● реализована препорука[4], ○ препорука чија је реализација у току[5]

Табела 1а. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у ранијим годинама

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја	Статус
1/2019	Препорука везана за пријем државних службеника по члану 32а. Закона о државној служби у институцијама БиХ, није релевантна за даље праћење у Канцеларији јер је Агенција за државну службу БиХ измијенила одредбе Правилника о поступцима оглашавања, избора кандидата, премјештаја и постављења државних службеника у случају преноса или преузимања надлежности од стране институција БиХ.	⏸

Статус: ⏸ препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду или није релевантна за даље праћење[6].

3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Канцеларија је самостална, независна институција са статусом правног лица, са сједиштем у Сарајеву. Канцеларија има двије филијале, са сједиштима у Бањој Луци и Мостару, које немају статус правног лица. Према Закону о јавним набавкама[7], Канцеларија је институција надлежна за праћење примјене овог Закона и подзаконских аката (члан 91), односно надлежна је за рјешавање по жалбама у поступцима јавних набавки (члан 93. став 9).

Канцеларија има 17 чланова од којих је седам у сједишту Канцеларије у Сарајеву и по пет чланова у филијалама у Бањој Луци и Мостару. Чланове Канцеларије именује

[4] Реализоване су активности наведене у препоруци.
[5] У току је реализација активности, те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.
[6] Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови или није релевантна за даље праћење јер реализација не зависи од институције.
[7] Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

Парламентарна скупштина БиХ на мандат од пет година с могућношћу једног поновног именовања. Шест чланова Канцеларије је именовано у новембру 2020. године[8], а 11 чланова у априлу 2021. године[9].

Правилником о унутрашњој организацији Канцеларије систематизовано је 55 радних мјеста, од којих је 17 чланова Канцеларије. На 31.12.2023. године било је попуњено 36 радних мјеста. Основни текст Правилника о унутрашњој организацији Канцеларије је донесен, уз сагласност Савјета министара БиХ, у децембру 2015. године и исти је допуњен у децембру 2022. године. Допуном су дефинисане обавезе предсједавајућег Канцеларије и руководилаца организационих јединица за успостављање и развој система управљања и интерних контрола.

Допуну правилника о унутрашњој организацији донијела је Канцеларија самостално. Наиме, Канцеларија је тражила мишљење Министарства правде БиХ ради правилне примјене и тумачења прописа у вези с прибављањем сагласности Савјета министара БиХ, када су у питању активности у поступку доношења новог и ревидирања постојећег Правилника о унутрашњој организацији Канцеларије. У Мишљењу Министарства правде БиХ[10] је наведено да Савјет министара БиХ не даје сагласност на приједлог правилника о унутрашњој организацији Канцеларије, с обзиром на то да је чланом 93. став (16) Закона о јавним набавкама прописано да Канцеларија има правилник о унутрашњој организацији, који се усваја на општој сједници Канцеларије и за који гласа натполовична већина свих чланова Канцеларије. Даље је наведено да је Канцеларија дужна да се придржава свих осталих законских и подзаконских прописа којима су прописани принципи за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине, поступак израде правилника о унутрашњој организацији органа управе, руковођење органом управе и организационим јединицама, сарадња у обављању послова, као и других питања значајних за израду правилника о унутрашњој организацији органа управе.

Такође, везано за став Канцеларије да није типичан орган управе, већ самостална независна институција која обавља јавну функцију, Министарство правде БиХ је напоменуло да је чланом 50. став (2) Закона о управи[11] прописано да се управне организације оснивају у облику управа, агенција, завода, дирекција, института, центара или канцеларија[12], те да је, у складу с наведеним, Канцеларија управна организација. Дакле, нису у потпуности усаглашени ставови везани за статус Канцеларије који одређује примјену правних прописа везаних за организацију и руковођење.

Пословником о раду Канцеларије уређен је начин рада и одлучивање у Канцеларији, састав и овлашћења Колегијума, избор, трајање мандата и овлашћења предсједавајућег Канцеларије те друга питања од значаја за поступање, рад и руковођење у Канцеларији. Предсједавајући Канцеларије се одређује по принципу ротације, у једнаким временским интервалима од 20 мјесеци и из реда стручњака правног смјера који имају положен правосудни испит. Одлука о избору доноси се на Општој сједници Канцеларије. Општу сједницу чине сви чланови Канцеларије, а на истој се доноси и усваја план и програм

[8] Službeni glasnik BiH, broj 77/20
[9] Službeni glasnik BiH, broj 23/21
[10] Број: 09-02-4-581/23 од 30.1.2023. године
[11] Службени гласник БиХ, број 32/02, 109/09 и 72/17
[12] Канцеларија се оснива за обављање управних и стручних послова чија природа и начин извршавања захтијевају посебну организованост и самосталност у раду.

рада, извјештај о раду, приједлог буџета Канцеларије, пословник о раду, правилник о унутрашњој организацији, план запошљавања и план јавних набавки.

4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Финансијско управљање и контрола

Канцеларија је у претходном периоду сачинила основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ[13], Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса, утврђени и процијењени ризици те израђен регистар ризика. Сачињен је Акциони план развоја система финансијског управљања и контроле у Канцеларији за 2023. годину и извјештај о реализацији акционог плана. Сачињен је годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2023. годину те благовремено достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине[14].

5. БУЏЕТ КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину[15], Канцеларији су одобрена средства у укупном износу од 3.006.000 КМ (текући издаци 2.996.000 КМ и капитални издаци 10.000 КМ)[16].

Канцеларија је извршила преструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Преструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 44.500 КМ.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Канцеларија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Канцеларија је, у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2023. годину, образложила реализацију расхода и прихода те одступање у односу на план те билансне позиције.

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

[14] Наведена Јединица има обавезу сачињавати и Савјету министара БиХ достављати консолидовани годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ који садржи информације о степену успостављања, напретку, стању и активностима које су у извјештајном периоду реализоване у области развоја система интерних финансијских контрола, као и о плановима за будући развој система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ.

[15] Службени гласник БиХ, број 22/23

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

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 2.815.044 КМ, што је за 190.956 КМ мање у односу на расположиви буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (2.089.992 КМ), накнаде трошкова запослених (285.124 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (125.823 КМ), уговорене и друге посебне услуге (122.393 КМ).

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

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 1.246.576 КМ, што је за 273.424 КМ мање у односу на приходе и примитке планиране за 2023. годину.

Остварени приходи се односе на приходе од накнада за покретање жалбеног поступка (1.131.034 КМ) и приходе од административних такси (115.542 КМ). Наплата прихода се врши на основу Закона о јавним набавкама[17] и Закона о административним таксама[18].

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

6.2.1. Приходи од накнада за покретање жалбеног поступка

Начин уплате, контроле и поврата накнаде за покретање жалбеног поступка прописан је чланом 108. Закона о јавним набавкама и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ[19].

Канцеларија води електронски уписник предмета у који се уносе подаци о жалбама и њиховим исходима, уплатама такси и накнада. Међутим, програм у којем се води уписник не омогућава креирање извјештаја, тако да се сравњење података о наплаћеним приходима из помоћне евиденције с евиденцијом уплата у главној књизи још увијек врши ручно на принтаним извјештајима. Усаглашавање помоћне евиденције и главне књиге се врши квартално приликом израде периодичних извјештаја. Свакодневно ажурирање уписника врши више уписничара чиме је додатно повећан ризик од могуће грешке при уносу.

У укупном износу исказаних прихода који се односи на накнаде за покретање жалбеног поступка обухваћене су и накнаде по предметима који нису ријешени у току 2023. године (308 неријешених жалби које су запримљене крајем 2023. године и нису ријешене због потребног времена комплетирања предмета). Према образложењу уз Годишњи финансијски извјештај, Канцеларија процјењује да ће више од половине ових жалби бити

[17] Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22
[18] Службени гласник БиХ, број 16/02, 19/02, 43/04, 8/06, 76/07, 98/12, 15/14, 32/17, 53/17, 62/17, 73/17, 68/19 и 18/20
[19] Број: 08- 02-2-8303-1/14од 9.10.2014. године и број: 08-02-2-11082-1/18 од 3.12.2018. године

уважено те да ће се за исте извршити поврат накнада у вриједности од сса 160.000 КМ. Увидом у Главну књигу са 31.3.2024. утврђено је да је током 2024. године извршен поврат накнада у вриједности од 163.834 КМ. Наиме, накнаде за покретање жалбеног поступка се наплаћују прије одлучивања о жалби и оне су неповратне у случају неосноване и неуредне жалбе, док се у случају уважене жалбе врши поврат накнаде жалиоцу. У складу с инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ, рјешења о поврату донесена у наредној години у односу на годину када је наплаћена накнада, се евидентирају као обавеза према добављачу уз евидентирање разграничења.

Поступцима ревизије установљено је, као и претходне године, да је одређен број накнада уплаћен готовински, односно налогом за уплату готовог новца на Јединствени рачун трезора (ЈРТ). Налоге за уплату готовог новца је подносило физичко лице у своје име, а за рачун правних лица (странака у поступку), али су поврати накнада са ЈРТ-а вршени на лични рачун физичког лица који је отворен у комерцијалној банци. С обзиром на то да је Законом о јавним набавкама дефинисано да је жалилац странка у поступку правне заштите (члан 94) и да је обвезник уплате накнаде за покретање жалбеног поступка (члан 108. став 1)[20], те да су релевантним ентитетским прописима уређени услови и начин плаћања готовим новцем, сматрамо неприхватљивим овај вид плаћања накнада за покретање жалбених поступака у поступцима јавних набавки.

Канцеларија је крајем 2023. године донијела нове интерне процедуре о процесу контроле наплате прихода од такси и наплате и поврата прихода од накнада за покретање жалбеног поступка, којом су јасно дефинисане обавезе и одговорности запослених. Такође, у комуникацији са Министарством финансија и трезора БиХ, Канцеларија је обавијештена да се преко веб-сервиса Министарства финансија и трезора БиХ, дневно могу импортовати уплаћени приходи у посебну базу те је у фази налажења могућности на доради OWIS система.

По питању претходно наведеног дали смо препоруку у претходној години, те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (ред. бр. 1 у Табели 1), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 59.121 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 556.742 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (56.270 КМ), обавезе према запосленима (192.087 КМ) и краткорочне текуће обавезе (308.385 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

[20] Такође, према члану 4. Закона о административним таксама БиХ *таксени обвезник је лице по чијем је захтјеву покренут поступак или се врше радње предвиђене Таксеном тарифом*. Лице које је платило таксу коју није било дужно платити има право на поврат новца у висини наплаћене таксе. Поступак за поврат таксе покреће се по захтјеву странке. Рјешење о поврату таксе доноси орган коме је такса плаћена.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину одобрено је 40 запослених лица у Канцеларији. На 31.12.2023. године, Канцеларија је имала 36 запослених, од којих су 17 именована лица и један запослени на одређено вријеме. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 55 радних мјеста.

7.1. Обављање послова другог радног мјеста ради стицања радног искуства

На основу проведене ревизије утврдили смо да је Канцеларија, 2016. године, за једног запосленика који је у сталном радном односу у Канцеларији на пословима за чије обављање је потребна средња стручна спрема, донијела рјешење да, поред својих послова, без накнаде обавља послове државног службеника ради стицања искуства на пословима високе стручне спреме. Наиме, ради се о запосленику који је за вријеме рада у Канцеларији стекао диплому о завршеној високој стручној спреми. Напомињемо да радно мјесто државног службеника за које запосленик обавља послове није попуњено ни у 2023. години (нити је расписан јавни конкурс). Сматрамо да не постоји правни основ за овакво поступање будући да законским и подзаконским прописима који регулишу проблематику запошљавања није предвиђена могућност да руководилац институције може донијети рјешење о распоређивању запослених на друго радно мјесто, а ради стицања потребног радног искуства с високом стручном спремом. Важећим прописима је за ова лица дефинисан статус приправника (лице запослено први пут у професији за коју је образовано, са сврхом стручне обуке или самосталног рада), с јасно дефинисаним правима и обавезама.

Посљедица овакве праксе може бити немогућност обављања послова два радна мјеста у пуном капацитету у исто вријеме за осам сати колико запослени проведе на радном мјесту. Мишљење Агенције за државну службу БиХ из 2011. године о оправданости и условима за овакво поступање које је иста достављала институцијама БиХ по нашем мишљењу нема законског основа нити је обавезујуће за институције БиХ.

ПРЕПОРУКА 1

Канцеларија је дужна досљедно примјењивати прописе који регулишу радноправни статус запослених у институцијама БиХ.

7.2. Уговори о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу са 31.12.2023. године су реализовани у нето износу од 14.700 КМ и у односу на претходну годину мањи су за 5.890 КМ. Исплаћене мјесечне накнаде по уговорима о дјелу кретале су се у распону од 400 КМ до 1.200 КМ.

Према Закону о облигационим односима[21] уговор о дјелу се потписује с физичким лицем за конкретан посао који представља „заокружену“ цјелину, те стога предмет

[21] Уговором о дјелу упосленик (предузимач, извођач радова) обавезује се обавити одређени посао, као што је израда или поправак неке ствари или извршење неког физичког или интелектуалног рада и сл., а наручилац се обавезује да му за то плати накнаду (члан 600).

уговора о дјелу не могу бити послови који се обављају у континуитету нити послови систематизованих радних мјеста.

Канцеларија је током године ангажовала четири лица по основу уговора о дјелу од којих су два лица ангажована у континуитету од јула 2023. године. Ради се о ангажману за савјетодавне услуге за вршење канцеларијског и архивског пословања за које је исплаћена накнада у укупном нето износу од 7.200 КМ, те за послове отпреме поште у Мостару за које је исплаћена накнада у укупном нето износу од 5.100 КМ.

Увидом у документацију утврдили смо да су уговори закључени за послове који већим дијелом, према опису послова, одговарају систематизованим радним мјестима.

Једно лице које је у току године пензионисано (шеф Одсјека за писарницу и архив) ангажовано је по основу уговора о дјелу за обављање интелектуалних услуга – савјетовање за вршење канцеларијског и архивског пословања.

Напомињемо да је неприхватљива пракса поновног ангажовања лица које је испунило законске услове за одлазак у пензију и исту остварила заједно са свим законски припадајућим правима. Оваква пракса посебно је проблематична ако узмемо у обзир да се ради о јавном сектору који се финансира новцем пореских обвезника.

[redacted]

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Канцеларија је објавила План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама[22].

Према презентованим подацима[23], Канцеларија је са 31.12.2023. години провела један преговарачки поступак без објаве у вриједности од 6.000 КМ, док су остале набавке реализоване путем директног споразума у вриједности од 48.193 КМ.

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци.

[22] Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22
[23] Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2023. годину у којима није имала примједби на Нацрт извјештаја тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2023. годину.

Ревизију у Канцеларији за 2023. годину обавили су: Невена Бугарин - вођа тима, Азра Хусић - члан тима.

Вођа тима за финансијску ревизију

Невена Бугарин

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Данијел Јозић

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Мирјада Сијамић

Број: 02-16-1-701/24

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину
Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године
Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Преглед расхода буџета за 2023. годину

Канцеларија за разматрање жалби

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	**2.996.000**	**0**	**2.996.000**	**2.805.174**	**94**
Бруто плате и накнаде	2.260.000	0	2.260.000	2.089.992	92
Накнаде трошкова запослених	326.000	-33.000	293.000	285.124	97
Путни трошкови	12.000	15.000	27.000	22.455	83
Издаци телефонских и поштанских услуга	120.000	6.000	126.000	125.823	100
Издаци за енергију и комуналне услуге	25.000	1.000	26.000	20.869	80
Набавка материјала	22.000	-4.000	18.000	17.847	99
Издаци за услуге превоза и горива	7.000	-2.000	5.000	3.825	77
Унајмљивање имовине и опреме	96.000	0	96.000	95.354	99
Издаци за текуће одржавање	25.000	-5.000	20.000	19.296	96
Издаци за осигурање	3.000	-500	2.500	2.196	88
Уговорене и друге посебне услуге	100.000	22.500	122.500	122.393	100
2. Капитални издаци	**10.000**	**0**	**10.000**	**9.870**	**99**
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	10.000	0	10.000	9.870	99
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	**3.006.000**	**0**	**3.006.000**	**2.815.044**	**94**
5. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	**3.006.000**	**0**	**3.006.000**	**2.815.044**	**94**

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 26.02.2024. године.

Предсједавајући

Марко Колобарић

Биланс стања на дан 31.12.2023. године

Канцеларија за разматрање жалби

Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**2.851**	**878**	**325**
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	2.851	878	**325**
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	**56.270**	**63.085**	**89**
Стална средства	469.206	488.372	**96**
Исправка вриједности	412.936	425.287	**97**
Неотписана вриједност сталних средстава	56.270	63.085	**89**
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**58.121**	**63.963**	**92**
3. Краткорочне обавезе и разграничења	**500.472**	**562.138**	**89**
Краткорочне текуће обавезе	308.385	377.089	**82**
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	192.087	185.049	**104**
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	**56.270**	**63.085**	**89**
Извори средстава	56.270	63.085	**89**
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**556.742**	**625.223**	**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 26.02.2024. године

Предсједавајући Канцеларије за разматрање жалби :

Име и презиме

Марко Колобарић

Преглед прихода и примитака у 2023. години

Канцеларија за разматрање жалби

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	**1.520.000**	**0**	**1.520.000**	**1.246.576**	**82**
Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	1.520.000	0	1.520.000	1.246.576	82
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	**0**	**0**	**0**	**0**	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	**1.520.000**	**0**	**1.520.000**	**1.246.576**	**82**

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 26.02.2024. године

Предсједавајући
Марко Колобарић

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725-1/24
Sarajevo, 30.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-9	1085/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: sarbih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hevoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-725/24
Sarajevo, 29.5.24

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-05-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1085/24	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji za 16 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja
2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
3. Agencija za policijsku potporu
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
8. Direkcija za ekonomsko planiranje
9. Direkcija za europske integracije
10. Institucija ombudsmana za zaštitu ljudskih prava BiH
11. Institut za mjeriteljstvo BiH
12. Institut za nestale osobe BiH
13. Institut za standardizaciju BiH
14. Memorijalni centar Srebrenica - Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine

Adresa: Tešanjska 24a/29, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 275 400 | Fax: +387 (0)33 275 401 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

15. Ured za razmatranje žalbi BiH
16. Ustavni sud BiH

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

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrtković

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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

УСТАВНОГ СУДА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Сарајево, мај 2024. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 2

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 2
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 4

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ 6

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ 7

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ 7

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ 7
2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА 8
3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ 8
4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 9
5. БУЏЕТ УСТАВНОГ СУДА ЗА 2023. ГОДИНУ 11
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 12
   - 6.1. Преглед расхода и издатака из буџета 12
     - *6.1.1. Бруто плате* 12
   - 6.2. Преглед прихода и примитака 13
   - 6.3. Биланс стања 14
7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА 14
8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 14
   - 8.1. Набавка службеног возила 15
9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА 16

ПРИЛОЗИ 16

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

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

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

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине[1] и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)[2]. Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Уставног суда је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на

[1] Службени гласник БиХ, број 12/06

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

нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед 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.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

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

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Уставног суда за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- *Критеријуме за исплату стимулација запосленим (тачка 6.1.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује

обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Уставног суда, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 22. 5. 2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврдковић

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Нецад Хајтић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевић

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
  - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
  - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
  - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о интерној ревизији
- Правила Уставног суда – пречишћени текст
- Правилник о раду Уставног суда
- Одлука Уставног суда БиХ о платама и накнадама судија Уставног суда
- Одлука Уставног суда БиХ о платама и накнадама запослених у Секретаријату Уставног суда.

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дате су четири препоруке (двије нове и двије поновљене). Дате препоруке се односе на усклађеност.

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

Табела 1. Резиме датих препорука

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	**Уставни суд треба поступање у погледу организовања начина рада довести у оквире који одговарају околностима пословања институција БиХ.**	Н
2	Уставни суд треба ускладити намјену коришћења бизнис картице прописану властитим интерним актом с намјеном која је прописана интерном процедуром Министарства.	П
3	**Уставни суд приликом исплате стимулација треба користити критеријуме који су различити у односу на критеријуме по којима се врши утврђивање промјењивог дијела плате.**	П
4	Уставни суд је дужан тендерску документацију креирати на начин да иста буде заснована на правичности и једнаком третману према потенцијалним понуђачима, уз обавезно поштовање принципа транспарентности.	Н

Статус: Н-нова, П-поновљена[3]

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

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

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

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

[3] Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

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

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености.

У Извјештају за 2022. годину су дате двије препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Утврдили смо да Уставни суд у 2023. години није реализовао дате препоруке:.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
1	**Уставни суд није ускладио властити интерни акт о намјени коришћења бизнис картице с прописаном Интерном процедуром о начину издавања и коришћења бизнис картице Министарства финансија и трезора БиХ[4].**	✖
2	Исплата стимулација је поново вршена на основу критеријума који су исти као и критеријуми за исплату варијабилног дијела плате.	✖

Статус: ✖ нереализована препорука[5]

3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Надлежности Уставног суда су дефинисане у члановима IV/3, VI/3 и VI/4 Устава. Уставни суд има искључиву надлежност одлучивања о свим споровима који проистекну из Устава између два ентитета, или између Босне и Херцеговине и једног или оба ентитета, или између институција Босне и Херцеговине. Уставни суд има надлежност да одлучи је ли било која одредба устава или закона једног ентитета у складу с Уставом Босне и Херцеговине. Уставни суд „има апелациону надлежност за питања из Устава која се појаве на основу пресуде било којег суда у Босни и Херцеговини“, а такође је надлежан у питањима која му је прослиједио било који суд у Босни и Херцеговини у погледу тога је ли закон, од чијег важења његова одлука зависи, компатибилан с Уставом, с Европском конвенцијом о људским правима и основним слободама и њеним протоколима, или са законима Босне и Херцеговине, или у погледу постојања или домашаја неког општег правила међународног јавног права.

Уставни суд сачињава девет судија, од којих шест судија бирају парламенти ентитета (Представнички дом Федерације Босне и Херцеговине бира четири, а Народна скупштина Републике Српске два), а преосталу тројицу бира предсједник Европског суда за људска права, након консултација с Предсједништвом Босне и Херцеговине. Судије које бира предсједник Европског суда за људска права не могу бити држављани Босне и Херцеговине нити било које сусједне државе. Судије могу обављати своје дужности до 70 година старости, изузев ако прије тога не поднесу оставку или буду разријешени консензусом осталих судија.

[4] Интерна процедура о начину издавања и коришћења бизнис картица од стране буџетских корисника институција БиХ Министарства финансија и трезора БиХ од 9.4.2012. године

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

Уставни суд је са 31. 12. 2023. године бројао седам чланова, с обзиром на то да су двојица судија у ранијем периоду отишла у пензију ради навршених 70 година живота. Одлуком Уставног суда из јула 2023. године, један судија је, на властити захтјев, разријешен дужности судије закључно са 2. 1. 2024. године због одласка у пензију, тако да Уставни суд тренутно броји шест чланова.

Због престанка мандата двојице судија које бирају парламенти ентитета, није било могуће одржавати сједнице Великог вијећа које чине домаће судије и које у правилу одлучује у највећем броју предмета. Из тог разлога, предмети су се рјешавали на пленарним сједницама на којима поред домаћих учествују и међународне судије. Такав начин рада је, према Годишњем статистичком извјештају о раду Уставног суда БиХ за 2023. годину, у великој мјери утицао на рад Уставног суда у погледу динамике доношења одлука, што је довело до знатног пада у броју ријешених предмета у односу на ранији период (у 2022. години је ријешено 4.151, а у 2023. години 1.510 предмета).

4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Финансијско управљање и контрола:

Законом о финансирању институција БиХ[6] финансијско управљање и контрола дефинисано је као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и пружа разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Систем финансијског управљања и контроле у Уставном суду у значајној мјери је успостављен у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Уставни суд није сачинио Акциони план за успоставу и унапређење система финансијског управљања и контроле за 2023. годину. Током године мапирани су додатни пословни процеси, а израђена је и нова верзија Мапе пословних процеса. Акционим планом за 2024. годину је, између осталог, планирано ажурирање регистра ризика.

Уставни суд је сачинио Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2023. годину у којем је навео мјере које планира предузети за даљи развој финансијског управљања и контроле.

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

Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола у Уставном суду које се односе на одобравање права запосленим на рад ван службених просторија, издатке за услуге репрезентације и намјену коришћења бизнис картице.

На основу Правила Уставног суда БиХ[7], донесено је упутство којим је регулисан посебан режим рада[8]. Упутством је дефинисано да се запослени у Секретаријату Уставног суда може упутити на рад ван службених просторија Уставног суда (рад од куће) на радним мјестима на којима природа посла то дозвољава и у мјери у којој је то у интересу организације рада Уставног суда. Том приликом се узимају у обзир личне околности запосленог (здравствено стање, породичне околности, отежан долазак на посао и сл.), резултати рада запосленог остварени током ранијег рада ван службених просторија те услови на радном мјесту запосленог у службеним просторијама. Такође, дефинисано је и да се рад ван службених просторија одређује у потребном трајању.

Поступцима ревизије установили смо да је у току 2023. године Уставни суд одобравао овакав начин рада те да су као повод за подношење приједлога за рад ван службених просторија углавном навођени разлози за које се у правилу одобрава боловање (болест запосленог, болест члана породице и сл.). У евиденцијама о присуству на послу за дане кад се наведено право користило евидентиран је рад од куће, а запосленим је исплаћивана накнада за топли оброк. Оваква организација рада се скоро на исти начин примјењивала за вријеме пандемије вируса COVID-19. Имајући у виду да током 2023. године нису постојале околности због којих би описани начин организације рада требало да буде примјењиван, те да се због разлога због којих је рад од куће одобраван запослени у правилу упућују на боловање, нисмо се увјерили да је било основа за организовање рада ван службених просторија.

ПРЕПОРУКА

Уставни суд треба наставити у погледу организовања начина рада доносити у оквиру који одговарају околностима пословања институција БиХ.

Уставни суд је, као и у претходном периоду, користио средства репрезентације у укупном износу од 1.500 КМ за куповину поклона запосленим у Уставном суду приликом одласка у пензију. Иако су предметни издаци дефинисани властитим Правилником о репрезентацији и поклонима у Уставном суду БиХ и исти су у оквиру прописаних износа, поново истичемо чињеницу да за предметне издатке не постоји правни основ у институцијама БиХ које се такође финансирају из буџета институција БиХ.

Интерном процедуром о начину издавања и коришћењу бизнис картица од стране корисника буџета институција БиХ Министарства финансија и трезора БиХ је између осталог прописано да је институција БиХ која има потребу за издавањем и коришћењем бизнис картице дужна да поднесе писани захтјев Министарству којим тражи сагласност за закључивање уговора о коришћењу бизнис картице, с тим што је уз захтјев неопходно приложити одлуку о коришћењу бизнис картице коју доноси руководилац институције. У одлуци је, поред осталог, потребно навести конкретне намјене коришћења бизнис

[7] Службени гласник БиХ, број 94/14 и 47/23
[8] Упутство о посебном режиму рада у Уставном суду БиХ

картице (трошкови службених путовања у које спадају трошкови превоза, хотелског смјештаја, репрезентације итд.).

Уставни суд је уз захтјев за сагласност доставио властиту Одлуку о коришћењу бизнис картице у којој је између осталог наведено да ће се бизнис картица користити и за плаћање трошкова, односно набавку робе и услуга чије плаћање се треба извршити по хитном поступку или када је то начин да се оствари боља цијена, односно попуст, као што је куповина књига на сајмовима, online плаћање и сл. Из тог разлога, Министарство је сугерисало Уставном суду да намјену коришћења бизнис картице у својој Одлуци усклади с намјеном прописаном у интерној процедури Министарства. Уставни суд је, као и у ранијем периоду, користио бизнис картицу за плаћање трошкова чија намјена није у складу с наведеном инструкцијом и није предузимао активности на усклађивању властитог акта с инструкцијом Министарства.

ПРЕПОРУКА 2

Уставни суд треба намјену коришћења бизнис картице прописану властитим интерним актом ускладити с намјеном која је прописана интерном процедуром Министарства.

Интерна ревизија:

Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[9] дефинисано је да ће, у складу с Одлуком Уставног суда из 2018. године[10], Уставни суд самостално оцијенити потребу за вршењем функције интерне ревизије у складу с одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ. Уколико би Уставни суд БиХ оцијенио потребу за вршењем функције интерне ревизије, самостално би изабрао јединицу интерне ревизије[11], те с истом закључио посебан споразум о вршењу интерне ревизије. Након доношења наведеног подзаконског акта, Уставни суд није закључио посебан споразум о вршењу интерне ревизије ни с једном јединицом интерне ревизије, већ је у новембру 2022. године донио Одлуку[12] којом је утврдио да ће питања која се тичу његовог статуса, организације и функционисања, укључујући и питања интерне ревизије, уредити самостално, у мјери у којој то буде сматрао потребним и на начин који је адекватан његовој уставној позицији. Током 2023. године, Уставни суд није имао активности на уређењу функције интерне ревизије.

5. БУЏЕТ УСТАВНОГ СУДА ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину[13], Уставном суду су одобрена средства у укупном износу од 8.500.000 КМ (текући издаци 8.240.000 КМ и капитални издаци 260.000 КМ)[14].

[9] Службени гласник БиХ број: 59/19

[10] Одлука о неприхватању захтјева Министарства правде БиХ за потписивање Повеље о вршењу интерне ревизије у Уставном суду БиХ (број SU-02-411/18 od 22.3.2018. године)

[11] У складу с чланом 12. Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ

[12] Одлука број SU-02-1159/22 od 2.11.2022. године

[13] Службени гласник БиХ, број 22/23

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

Током године Уставни суд је реализовао продају службеног моторног возила и том приликом је остварен приход у укупном износу од 25.601 КМ, што је за 15.601 КМ више од планираног износа. У складу са Законом о буџету за 2023. годину[15], остварени приход стављен је на располагање Уставном суд за набавку новог моторног возила.

Према наведеном, Уставни суд је у 2023. години располагао средствима у укупном износу од 8.515.601 КМ.

Уставни суд је извршио преструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Преструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 209.000 КМ. Наведеним преструктурисањем су повећана расположива средства на позицијама путних трошкова (25.000 КМ), издатака за текуће одржавање (15.000 КМ), уговорених и других посебних услуга (15.000 КМ), набавке опреме (35.000 КМ), набавке сталних средстава у облику права (25.000 КМ) и реконструкције и инвестиционог одржавања (94.000 КМ). Истовремено су умањена средства на позицијама бруто плата (154.000 КМ), издатака телефонских и поштанских услуга (40.000 КМ) и издатака за услуге превоза и горива (15.000 КМ).

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Уставни суд је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су исте сачињене у складу с Правилником о финансијском извјештавању.

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 8.147.777 КМ, што је за 367.824 КМ мање у односу на расположиви буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (6.616.373 КМ), накнаде трошкова запослених (586.167 КМ), уговорене и друге посебне услуге (293.318 КМ) и набавку опреме (280.893 КМ).

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

У даљем тексту наводимо налазе ревизије као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2023. години.

6.1.1. Бруто плате

Ревизијом издатака у оквиру позиције бруто плата утврђени су сљедећи недостаци:

[15] Члан 8. став (2) Закона о буџету

Издаци за стимулације: Издаци за нето стимулације у 2023. години износили су 50.600 КМ. Стимулације су исплаћене у децембру 2023. године за 92 запослених (сви запослени изузев судија Уставног суда) на основу Одлуке о новчаној награди за запослене у Секретаријату Уставног суда БиХ за 2023. годину. Одлуком је дефинисано да се новчана награда у износу од 550 КМ додјељује запосленим који су провели на раду најмање шест мјесеци, остварујући посебне резултате који су значајно допринијели унапређењу рада и функционисању Уставног суда у 2023. години.

Правилима Уставног суда дефинисано је да се посебним актима утврђују плате и друге накнаде за судије и лица која именује, као и за остале запослене у Секретаријату. Одлукама Уставног суда утврђена је плата предсједника, потпредсједника и судија Уставног суда, као и за запослене у Секретаријату. Основна плата запослених у Секретаријату утврђује се на основу плате радног мјеста и на основу промјењивог дијела плате по основу резултата рада запосленог. Плата радног мјеста, за свако радно мјесто, утврђује се одлукама о платама и накнадама запослених у Секретаријату, а висина промјењивог дијела плате утврђује се периодично (на полугодишњој или кварталној основи), на основу оцјене резултата рада запосленог у претходном периоду оцјењивања у износу до 10% или 15% плате радног мјеста запосленог.

Правилником о оцјењивању рада запослених у Секретаријату Уставног суда дефинисан је период оцјењивања, сврха, критеријуми за оцјењивање (степен испуњења норме, квалитет рада и самосталност у раду, спремност прилагођавања промјенама и иницијатива, однос према другима и вјештина комуникације), врсте оцјена, начин оцјењивања и вредновања елемената оцјењивања итд.

С обзиром на то да је Уставни суд, као и претходне године, исплатио стимулације за све запослене укључујући и запослене у Уставном суду који остварују право на мјесечно увећање плате као резултат оцјене резултата рада запосленог, поново смо констатовали да исплата и новчане награде упућује на исплату по истим или сличним критеријумима по којима се врши и утврђивање промјењивог дијела плате.

ПРЕПОРУКА 3

Уставни суд приликом исплате стимулација треба користити критеријуме који су различити у односу на критеријуме по којима се врши утврђивање промјењивог дијела плате.

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 29.561 КМ, што је за 19.561 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2023. годину.

Приходи се односе на приходе од продаје сталних средстава (25.601 КМ) те остале приходе (3.960 КМ).

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

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 464.459 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 1.330.424 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (387.098 КМ), краткорочне текуће обавезе (113.026 КМ), обавезе према запосленима (675.378 КМ) и краткорочна разграничења (154.922 КМ).

У односу на претходну годину, неотписана вриједност сталних средстава је увећана за 188.489 КМ. До наведеног увећања је дошло углавном због набавке службеног возила, намјештаја и софтвера за превођење.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину одобрено је 98 запослених у Уставном суду.

На 31.12.2023. године било је 96 запослених лица[16]. Бруто плате у Уставном суду су исплаћене за просјечно 95 запослених.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Уставни суд је објавио План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама[17].

Према презентованим подацима[18], Уставни суд је у 2023. години провео 15 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Уставни суд је провео један отворени поступак у вриједности од 107.993 КМ, 13 конкурентских поступака у вриједности од 273.515 КМ, један преговарачки поступак без објаве обавјештења у вриједности од 20.665 КМ и три поступка у складу с Анексом II у вриједности од 25.951 КМ. Уставни суд је путем директних споразума извршио набавке у вриједности од 117.288 КМ.

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци, осим за набавку службеног возила.

[16] У наведени број није укључено троје судија које бира предсједник Европског суда за људска права, након консултација с Предсједништвом Босне и Херцеговине и који немају статус стално запослених.

[17] Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

[18] Подаци с портала ЕЈН

8.1. Набавка службеног возила

На основу одлуке о покретању поступка јавне набавке службеног возила покренут је отворени поступак чија је процијењена вриједност набавке износила 119.658 КМ без ПДВ-а, а вриједност закљученог уговора износи 107.993 КМ без ПДВ-а. Критеријум за додјелу уговора је била најнижа цијена уз планирано провођење е-аукције. Тендерску документацију је преузело 10 потенцијалних понуђача, с тим што су измијењену тендерску документацију (тендерска документација је измијењена након затраженог појашњења путем портала е-набавки) преузела три потенцијална понуђача, а пристигла је једна понуда која је оцијењена као прихватљива па је са понуђачем закључен уговор.

Тендерском документацијом су, између осталог, дефинисане карактеристике које понуђено возило треба да испуњава. Током ревизије, презентоване су нам информације о моделима возила која су обухваћена истраживањем тржишта. Међутим, увидом у карактеристике и цијене наведених возила установили смо да иста, осим возила које је изабрано, не испуњавају тражене карактеристике из тендерске документације[19] или је њихова тржишна вриједност већа од процијењене вриједности набавке те цјеновно нису могли задовољити класу возила које се набавља[20]. Имајући у виду наведено, сматрамо да нису испоштовани основни принципи Закона о јавним набавкама БиХ који се односе на активну и правичну конкуренцију.

[redacted]

[19] Захтијеване техничке карактеристике су: снага мотора минимално 150 kW а достављена је информативна понуда за возило са снагом мотора од 147 kW те облик каросерије – лимузина, а информативна понуда је достављена за SUV/теренско возило.

[20] Према подацима из новембра 2023. године, цјеновно одступање износи око 26.000 КМ без ПДВ-а.

9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Уставни суд у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину. У односу на Нацрт извјештаја извршене су техничке корекције (корекције су направљене у поглављу 6.1.1. Бруто плате) те је преостали текст коначног Извјештаја за 2023. годину неизмијењен у односу на Нацрт извјештаја.

Ревизију у Уставном суду за 2023. годину обавили су: Срђан Крајишник - вођа тима и Аднан Мухаремагић - члан тима.

Вођа тима за финансијску ревизију
Срђан Крајишник

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију
Сњежана Баштинац

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије
Мирсада Сијамић

Број: 04-16-1-669/24

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину
Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године
Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Преглед расхода буџета за 2023. годину

Уставни суд БиХ

Табела I

[illegible]	Одобрени буџет	[illegible]	[illegible]	[illegible]	Проценат [illegible]
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	**8.240.000**	**-154.000**	**8.086.000**	**7.756.198**	**96**
Бруто плате и накнаде	6.902.000	-154.000	6.748.000	6.616.373	**98**
Накнаде трошкова запослених	714.000	0	714.000	586.167	**82**
Путни трошкови	90.000	25.000	115.000	90.129	**78**
Издаци телефонских и поштанских услуга	90.000	-40.000	50.000	41.298	**83**
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	30.000	0	30.000	28.106	**94**
Издаци за услуге превоза и горива	50.000	-15.000	35.000	14.395	**41**
Унајмљивање имовине и опреме	38.000	0	38.000	37.937	**100**
Издаци за текуће одржавање	32.000	15.000	47.000	41.294	**88**
Издаци за осигурање	10.000	0	10.000	7.180	**72**
Уговорене и друге посебне услуге	284.000	15.000	299.000	293.318	**98**
2. Капитални издаци	**260.000**	**169.601**	**429.601**	**391.579**	**91**
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	260.000	50.601	310.601	280.893	**90**
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Набавка сталних средстава у облику права		25.000	25.000	20.665	**83**
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	94.000	94.000	90.020	**96**
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет непосредне потрошње (1+2+3)	**8.500.000**	**15.601**	**8.515.601**	**8.147.777**	**96**
5. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	**8.500.000**	**15.601**	**8.515.601**	**8.147.777**	**96**

*Примитак од продаје возила планиран у износу од 10.000 КМ, а остварен у износу од 25.601 КМ. Разлика од 15.601 КМ

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 1. _____ 2024. године.

Предсједница:

Валерија Галић

Биланс стања на дан 31.12.2023. године

Уставни суд БиХ

Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**77.361**	**62.502**	**124**
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	77.361	62.502	124
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	**387.098**	**198.609**	**195**
Стална средства	2.329.137	2.376.975	98
Исправка вриједности	1.942.039	2.178.366	89
Неотписана вриједност сталних средстава	387.098	198.609	195
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**[illegible]**	**[illegible]**	**[illegible]**
3. Краткорочне обавезе и разграничења	**943.326**	**830.738**	**114**
Краткорочне текуће обавезе	113.026	169.863	67
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	675.378	656.899	103
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	154.922	3.976	3.897
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	**387.098**	**198.609**	**195**
Извори средстава	387.098	198.609	195
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**1.330.424**	**1.029.347**	**129**

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 _____ 2024. године

Предсједница:

Преглед прихода и примитака у 2023 години

Уставни суд БиХ

Табела III

[illegible]	Планирани [illegible] буџету	Измјене [illegible]	Укупно [illegible]	Остварени [illegible]	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	**0**	**0**	**0**	**3.960**	
Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	**3.960**	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	**10.000**	**0**	**10.000**	**25.601**	
Капитални примици од продаје сталних средстава	10.000	0	10.000	25.601	**256**
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	**10.000**	**0**	**10.000**	**29.561**	**296**

***17. августа 2023. године остварен приход у износу 3.960,16 КМ на име камата на дио исплаћене нето плате на потраживања рефундације боловања Завода здравственог осигурања КС - разлика мај - децембар 2014. године**

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило _____2024. године

Предсједница:

Валерија Галић