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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizacione jedinice	Klasifikacione oznake	Redni broj	Broj priloga
01.02-	16-1-	1424	/19

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BIH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Ćemerića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

KONKURENCIJSKOG VIJEĆA
ZA 2018. GODINU

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

KONKURENCIJSKOG VIJEĆA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 02-16-1-743/19

Sarajevo, juni 2019. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA 9
   3.1 Organizacija i rukovođenje 9
   3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola 10
4. **BUDŽET** 11
5. **FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI** 11
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 11
   5.2 Pregled prihoda i primitaka 12
   5.3 Bilans stanja 12
   5.4 Pregled dinamike zapošljavanja 12
6. JAVNE NABAVKE 13
7. KOMENTARI 13

PRILOZI 13

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Konkurencijskog vijeća (u daljem tekstu: Vijeće)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Vijeća** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Vijeća** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Vijeća** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje

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

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Vijeća nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH (tačka 3.1 Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 28.6.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

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

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Vijeća za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija, opis radnih mjesta, broj izvršilaca, te način rada i rukovođenja utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 14. maja 2007. godine. Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine[1] i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine[2]. Postupcima revizije uočili smo sljedeće:

---

[1] Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

Vijeće je, u augustu 2017. godine, uputilo Vijeću ministara BiH Zahtjev za davanje saglasnosti na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, koji je sačinjen prema odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH. Vijeće ministara BiH, na 143. sjednici održanoj 23. maja 2018. godine, donijelo je Zaključak kojim je zadužilo institucije Vijeća ministara BiH, čiji se pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji nalaze u proceduri ishođenja saglasnosti od strane Vijeća ministara BiH, a u kojima se od vremena podnošenja prijedloga pravilnika do dana donošenja predmetnog zaključka promijenilo rukovodstvo, da iste zanove na način da ih novi rukovodioci verifikuju i pribave inovirana mišljenja nadležnih institucija.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH.

Vijeće je ponovilo proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija. Ministarsvo pravde BiH je dalo pozitivno mišljenje, a Ministarstvo finansija i trezora BiH nije podržalo finansijski aspekt Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeća s obzirom na to da je povećan broj radnih mjesta, za tri nova radna mjesta šefova samostalnih unutrašnjih organizacionih jedinica, radi prihvatanja primjedbi koje je dalo Ministarstvo pravde BiH.

Odredbama člana 31. stav 1. i 2. Poslovnika o radu Vijeća ministara BiH[3] propisana je obaveza dostavljanja mišljenja nadležnih institucija za predložene materijale uz odgovarajuće obrazloženje i izjašnjenje obrađivača povodom mišljenja nadležnih institucija. U situaciji kada je Ministarstvo pravde BiH dalo pozitivno mišljenje na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, a Ministarstvo finansija i trezora BiH nije podržalo finansijski aspekt istog, smatramo da predmetni akt treba biti upućen Vijeću ministara BiH, s obzirom na to da relevantnim propisima nije definisan način postupanja u situaciji kada nadležne institucije daju različita mišljenja za predložene materijale.

PREPORUKA 1

Vijeće treba ubrzati aktivnosti iz svoje nadležnosti u cilju donošenja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH[4], Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Vijeće je sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. Također, Vijeće je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Uvidom u popis poslovnih procesa i prateći registar rizika uočili smo da proces naplate prihoda nije identifikovan kao poseban proces iako Vijeće ostvaruje vlastite prihode koji se odnose na procesne radnje pred Vijećem i novčane kazne izrečene od Vijeća za kršenje odredbi Zakona o konkurenciji.

[3] Službeni glasnik BiH, broj 22/03

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

PREPORUKA 2

Preporučujemo Vijeću da izvrši opis procesa naplate prihoda i procjenu rizika za predmetni proces u cilju provjere učinkovitosti uspostavljenih kontrola u odnosu na procijenjeni nivo rizika.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[5] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[6], Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je nadležno za obavljanje interne revizije u Vijeću. Jedinica za internu reviziju Ministarstva je, u tekućoj godini, obavila reviziju pod nazivom Upravljanje ljudskim resursima.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[7], Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.353.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 1.328.160 KM.

Vijeće je izvršilo prestrukturisanja rashoda budžeta, u martu, julu i oktobru 2018. godine, koja je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, u ukupnom iznosu od 76.000 KM (izmjena strukture rashoda prikazana je u Tabeli I u prilogu Izvještaja).

Izvještaj o radu Vijeća za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH u skladu sa važećim propisima.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Vijeće je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.328.160 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 24.840 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (997.748 KM), naknade zaposlenih (107.592 KM), unajmljivanje imovine i opreme (49.895 KM), tekuće održavanje (46.148 KM), putne troškove (39.272 KM) i telefonske i poštanske usluge (21.823 KM).

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

---

[5] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

[6] Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/17

[7] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 791.869 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2018. godinu manje za 308.131 KM.

Vijeće ostvaruje prihode prema odredbama Zakona o konkurenciji[8]. Strukturu prihoda ostvarenih u tekućoj godini čine prihodi od administrativnih taksi u vezi sa procesnim radnjama pred Vijećem (506.211 KM) i prihodi od novčanih kazni (285.658 KM).

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 116.240 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 106.141 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (116.176KM), obaveze prema zaposlenima (91.396 KM) i obaveze prema dobavljačima (14.745 KM).

Vijeće je izvršilo popis stalnih sredstava na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti. Provedenom revizijom konstatovano je da u instituciji nije sačinjen izvještaj o popisu obaveza i potraživanja, niti je formirana komisija koja bi trebala izvršiti taj popis u skladu sa članovima 37. i 38. Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta u institucijama BiH. Na uvid smo dobili zabilješku o iznosima iz bilansa stanja uz potpis službenika za finansije i predsjednice Vijeća.

PREPORUKA 3

Preporučujemo Vijeću da se prilikom obavljanja popisa obaveza i potraživanja pridržava odredbi Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2018. godinu planirano je 28 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u Vijeću je bilo 28 zaposlenih. U 2018. godini putem javnog oglasa u radni odnos na određeno radno vrijeme (do povratka odsutne zaposlenice sa porodiljskog odsustva) primljen je državni službenik-viši stručni saradnik za pravne poslove. Za jednog državnog službenika izdato je Rješenje o neplaćenom odsustvu radi spajanja porodice na period od četiri godine.

[8] Službeni glasnik BiH, broj 48/05, 76/07 i 80/09

6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Vijeće je, u 2018. godini, provodilo postupke direktnih sporazuma na osnovu kojih su izvršene nabavke u ukupnom iznosu od 60.281 KM.

7. KOMENTARI

Vijeće u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Ivana Jurčević, revizor

Osman Paćuka, revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu
Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

BOSNA I HERCEGOVINA
Konkurencijsko vijeće

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
Конкуренцијски савјет

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Konkurencijsko vijeće BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**1.337.000**	**0**	**1.337.000**	**1.328.160**	**99**
Bruto plaće i naknade	976.000	22.000	998.000	997.748	100
Naknade troškova zaposlenih	121.000	-10.300	110.700	107.592	97
Putni troškovi	35.000	5.000	40.000	39.272	98
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	17.000	6.000	23.000	21.823	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	16.000	-8.900	7.100	6.977	98
Nabavka materijala	9.000	-300	8.700	7.939	91
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6.000	5.700	11.700	11.122	95
Unajmljivanje imovine i opreme	114.000	-64.000	50.000	49.895	100
Izdaci za tekuće održavanje	4.000	42.800	46.800	46.148	99
Izdaci za osiguranje	4.000		4.000	2.919	73
Ugovorene i druge posebe usluge	35.000	2.000	37.000	36.725	99
2. Kapitalni izdaci	**16.000**	**0**	**16.000**	**0**	**0**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka stalnih sred u obliku prava	16.000		16.000		0
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
6. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**1.353.000**	**0**	**1.353.000**	**1.328.160**	**98**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 25.2. 2019 godine.

Predsjednica vijeća:
Amra Begić

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Konkurencijsko vijeće BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**63**	**10.123**	**1**
Novčana sredstva	0	8.555	0
Kratkoročna potraživanja	63	1.568	4
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**116.176**	**159.528**	**73**
Stalna sredstva	479.649	485.375	99
Ispravka vrijednosti	363.473	325.848	112
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	116.176	159.528	73
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**116.240**	**169.651**	**69**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**106.141**	**103.372**	**103**
Kratkoročne tekuće obaveze	14.745	12.091	122
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	91.396	91.281	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**116.176**	**159.528**	**73**
Izvori sredstava	116.176	159.528	73
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**222.317**	**262.899**	**85**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana _____ 2019. godine

Predsjednica Vijeća:
Adisa Begić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Konkurencijskog vijeća Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vijeće) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 25.02.2019.

Predsjednica Vijeća

Adisa Begić

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1425	/19

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 85 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Dragan Vranklć

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Dragan Vrankić

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI
SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE
ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995. GODINE
ZA 2018. GODINU

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MEMORIJALNOG CENTRA SREBRENICA-POTOČARI
SPOMEN OBILJEŽJE I MEZARJE ZA ŽRTVE GENOCIDA IZ 1995. GODINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 02-16-1-817/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA 9
4. BUDŽET 10
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 11
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 11
   5.2 Bilans stanja 11
   5.3 Pregled dinamike zapošljavanja 11
6. JAVNE NABAVKE 12
7. OSTALO 12
   7.1 Donacije - Jedinstveni račun trezora 13
   7.2 Donacije - Sredstva na računima kod poslovnih banaka 13
8. KOMENTARI 13

PRILOZI 14

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja izvještaja **Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine (u daljem tekstu: Memorijalni centar)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Memorijalnog centra** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Memorijalnog centra** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Memorijalnog centra** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 24.7.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Plica

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

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

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Memorijalnog centra za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuke:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
U tekućoj godinu su poštovane instrukcije Ministarstva finansija i trezora BiH u vezi sa planiranjem, upravljanjem i izvršenjem budžeta.	●		

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Memorijalni centar 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.

Institucionalna struktura Memorijalnog centra je definisana Zakonom o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine[1]. Prema odredbama navedenog Zakona Memorijalnim centrom upravlja Upravni odbor koji je

[1] Službeni glasnik BiH, broj 49/07

odgovoran Vijeću ministara BiH. Upravni odbor ima sedam članova koje imenuje Vijeće ministara BiH na period od četiri godine. Upravni odbor ima sljedeće nadležnosti: donosi Statut, normativne i podzakonske akte, ima finansijsku odgovornost za rad, donosi sve relevantne odluke, usvaja godišnji budžet i plan aktivnosti na prijedlog Službe, podnosi izvještaje o godišnjim aktivnostima, bira direktora Službe i obavlja ostale zadatke koji su neophodni za rad Memorijalnog centra. Upravni odbor radi i odlučuje u sjednicama. U tekućoj godini je održano pet sjednica Upravnog odbora.

Upravni odbor odlukom, na period od četiri godine, imenuje Savjetodavnu radnu grupu od najviše devet članova koja mu pomaže u izvršavanju nadležnosti. Odluke koje donosi Savjetodavna radna grupa nisu obavezujuće za Upravni odbor.

Memorijalni centar ima Službu, koja je odgovorna Upravnom odboru i koja izrađuje i provodi odluke Upravnog obora, obavlja finansijske, pravne, administrativne, tehničke i druge organizacione poslove neophodne za rad Memorijalnog centra. Službom rukovodi direktor kojeg postavlja Upravni odbor na period od četiri godine.

Direktor Službe je, u februaru 2016. godine, na osnovu ovlaštenja Upravnog odbor, donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Službe kojim je definisana unutrašnja organizacija Službe, opis radnih mjesta, broj izvršilaca (34) za obavljanje poslova, te način rada i rukovođenja.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH[2], Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Memorijalni centar je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[3] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[4], Ministarstvo finansija i trezora BiH je nadležno za obavljanje interne revizije u Memorijalnom centru. Jedinica za internu reviziju Ministarstva, u tekućoj godini, je obavila dodatno praćenje postupanja po preporukama datim u Izvještaju o reviziji vođenja investicija i stručnog nadzora nad izvođenjem radova iz 2017. godine.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[5], Memorijalnom centru su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.038.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 875.576 KM. Memorijalni centar nije vršio izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog budžeta (prestrukturisanje).

Osim budžetskih sredstava, u toku 2018. godine, Memorijalni centar je raspolagalo i donatorskim sredstvima u ukupnom iznosu od 957.622 KM od kojih je realizovano 7.375 KM (vidjeti tačku 7.1 Izvještaja).

---

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

[3] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

[4] Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/17

[5] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

Prema članu 7. Zakona o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine mandat i ciljevi Memorijalnog centra su: izgradnja i održavanje Memorijalnog centra, prijem i isplata sredstava za Memorijalni centar, saradnja sa sličnim centrima, fondacijama i udruženjima širom svijeta i obavljanje ostalih aktivnosti od značaja za Memorijalni centar. Shodno članu 12. stav 1. tačka f) navedenog Zakona Upravni odbor podnosi izvještaje o godišnjim aktivnostima i pasivnom bilansu stanja Memorijalnog centra Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH. Izvještaj o radu Memorijalnog centra nije bio upućen nadležnim institucijama do dana sačinjavanja ovog Izvještaja.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Memorijalni centar je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 875.576 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 162.424 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (483.895 KM), naknade zaposlenih (101.298 KM), energiju i komunalne usluge (41.364 KM), rekonstrukciju i investiciono održavanje (54.420 KM) i tekuće grantove - transfer općini Srebrenica za obilježavanje godišnjice stradanja u Srebrenici "Sigurne zone UN-a" (150.000 KM).

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

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 16.880.889 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 16.926.898 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (16.869.497 KM) i obaveze prema zaposlenima (47.660 KM).

Memorijalni centar je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2018. godinu planirano je 27 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u Memorijalnom centru je bilo 24 zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Memorijalnom centru bio je 24. Tokom godine nisu zabilježena nova zapošljavanja.

Članom 21. Zakona o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine propisano je da se na zaposlene u Memorijalnom centru primjenjuje Zakon o radu u institucijama Bosne i Hercegovine.

Prema članu 71. stav (1) tačka a) alineja 1) Zakona o radu u institucijama BiH[6], radni odnos prestaje kada zaposlenik navrši 65 godina života ili 40 godina staža osiguranja, nezavisno od godina života – danom donošenja rješenja. Uvidom u spisak zaposlenih, uočili smo da je direktor Službe Memorijalnog centra, krajem 2018. godine, ispunio jedan od uslova za prestanak radnog odnosa, tj. navršio je 65 godina života.

Članom 20. stav (1) Zakonom o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine propisano je da direktora Službe postavlja Upravni odbor na period od četiri godine. Direktor Službe Memorijalnog centra imenovan je odlukom Upravnog odbora od 16.5.2016. godine. Predmetnim Zakonom nije regulisan prestanak mandata direktora Službe. Također, opštim propisima nisu precizno definisane procedure prestanka ugovora o radu imenovanih lica, kada u toku trajanja mandata ili nakon prestanka mandata ispune uslove za penzionisanje u pogledu navršenih godina života ili staža osiguranja.

PREPORUKA 1

Neophodno je da Upravni odbor, prilikom imenovanja direktora Službe Memorijalnog centra, razmotri pitanje ispunjavanja uslova za prestanak radnog odnosa u pogledu navršenih godina života ili staža osiguranja u toku trajanja mandata.

6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Memorijalni centar je, u 2018. godini proveo sljedeće postupke javnih nabavki (bez PDV-a): otvoreni postupak (skupni ukop) u iznosu od 172.100 KM, dva konkurentska zahtjev za dostavljanje ponuda u iznosu od 13.255 KM i sedam direktnih sporazuma u ukupnom iznosu od 6.560 KM.

7. OSTALO

Zakonom o Memorijalnom centru Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine[7] definisani su status i struktura Memorijalnog centra na sljedeći načina:

- Memorijalni centar je pravni slijednik Fonadacije Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje, ustanovljene odlukom visokog predstavnika br.102/01 od 10. maja 2001. godine i upisane u Registar fondacija od javnog interesa, rješenjem Ministarstva civilnih poslova i komunikacija Bosne i Hercegovine broj: 01/6-166-1-MP/02 od 11. decembra 2002. Godine - (član 2. Zakona o Memorijalnom centru).
- Memorijalni centar je pravno lice i registrovat će se u skladu sa Zakonom o registraciji pravnih lica koje osnivaju institucije Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, br. 33/02 i 37/0) - (član 4. Zakona o Memorijalnom centru).

[6] Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

[7] Službeni glasnik BiH, broj 49/07

- Memorijalni centar ima status budžetskog korisnika u smislu člana 2. Tačka b) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik, br. 61/04) i upisuje se u Registar budžetskih korisnika, u skladu sa Uputstvom o sadržaju i načinu vođenja Registra korisnika Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, br. 28/01) - (član 22. stav (1). Zakona o Memorijalnom centru).
- Memorijalni centar ima vlastiti budžet. Budžet Memorijalnog centra finansira se sredstvima dodijeljenim iz Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine i sredstvima dodijeljenim iz donacija i priloga donatora. Memorijalni centar može primati donacije od domaćih i međunarodnih donatora u svoj operativni budžet i za posebne projekte izvan operativnog budžeta Memorijalnog centra. *Sve donacije prenose se na račun za posebne namjene kod centralne banke Bosne i Hercegovine - (član 22. stavovi (2) do (6) Zakona o Memorijalnom centru).*
- *Izuzetno od odredaba člana 22. ovog Zakona, sredstva Fondacije* koja su namjenjena za projekte ukopa i podizanja nišana, a *deponovana su na računima kod poslovnih banaka, ostaju na navedenim računima nakon prijenosa Memorijalnom centru*, sve dotle dok se navedeni projekti ne okončaju.

Shodno navedenom donatorska sredstva se evidentiraju na sljedeća dva načina:

7.1 Donacije - Jedinstveni račun trezora

Donatorska sredstva koja se uplaćuju nakon osnivanja Memorijalnog centra evidentiraju se putem Jedinstvenog računa trezora i ista su prikazana u Pregledu rashoda i izdataka iz budžeta u Tabeli I u prilogu Izvještaj. Ukupna raspoloživa sredstva iskazan su u iznosu od 957.622 KM (prijenos iz 2017. godine u iznosu od 946.992 KM i uplata u 2018. godini u iznosu od 10.630 KM), od kojih je realizovano 7.375 KM. Neutrošena sredstva su prenesena u narednu godinu.

7.2 Donacije - Sredstva na računima kod poslovnih banaka

Sredstva Fondacije, deponovana kod poslovnih banaka, koja su prenesena Memorijalnom centru nakon osnivanja, posebno se evidentiraju u poslovnim knjigama. Finansijski izvještaji vezani za realizaciju ovih sredstava sačinjavju se u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH (Služben novine F BiH, broj 83/09). Prema prezentovanim podacima u tekućoj godini su uplaćena sredstva u iznosu od 199.858 KM, a realizovana u iznosu od 28.454 KM. Saldo novca i novčanih ekvivalenata na 31.12.2018. godine iskazan je u iznosu od 6.010.116 KM.

8. KOMENTARI

Memorijalni centar u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor

Ivana Jurčević, revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu
Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995 godine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**796.000**	**0**	**796.000**	**671.156**	**84**
Bruto plaće i naknade	555.000		555.000	483.895	87
Naknade troškova zaposlenih	133.000		133.000	101.298	76
Putni troškovi	4.000		4.000	2.953	74
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	6.000		6.000	4.694	78
Izdaci za energiju i kom. usluge	48.000		48.000	41.364	86
Nabavka materijala	10.000		10.000	9.170	92
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000		8.000	7.348	92
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	12.000		12.000	8.718	73
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	1.179	39
Ugovorene i druge posebe usluge	17.000		17.000	10.536	62
2. Kapitalni izdaci	**92.000**	**0**	**92.000**	**54.420**	**59**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje	92.000		92.000	54.420	59
3. Tekući grantovi	**150.000**	**0**	**150.000**	**150.000**	**100**
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	150.000		150.000	150.000	100
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**0**	**957.622**	**957.622**	**7.375**	**1**
Izdaci za tekuće održavanje		29.656	29.656		0
Nabavka opreme		71.851	71.851	7.375	10
Rekonstrukcija i investiciono održavanje		856.115	856.115		0
6. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**1.038.000**	**957.622**	**1.995.622**	**882.951**	**44**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana _____ 2019 godine

Direktor

Mersed Smajlović

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995 godine

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**11.393**	**1.829**	**623**
Novčana sredstva	2.204	1.829	120
Kratkoročna potraživanja	9.189		
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**16.869.497**	**17.122.849**	**99**
Stalna sredstva	19.529.333	19.437.825	100
Ispravka vrijednosti	2.659.836	2.314.976	115
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	16.869.497	17.122.849	99
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**16.880.889**	**17.124.679**	**99**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**57.401**	**53.944**	**106**
Kratkoročne tekuće obaveze	9.742	7.020	139
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	47.660	46.924	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**16.869.497**	**17.122.849**	**99**
Izvori sredstava	16.869.497	17.122.849	99
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**16.926.898**	**17.176.793**	**99**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl 10, stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana _____ 2019 godine

Direktor
Merseda Smajlović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Memorijalnog centra Srebrenica-Potočari BiH Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.** (u daljem tekstu: Memorijalni centar) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Memorijalnog centra.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 10.04.2019.

Direktor

Mersed Smailović

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1426	19

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01-08-19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Ćemerića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Ćemerića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.ba

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA VANJSKE TRGOVINE I EKONOMSKIH ODNOSA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

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

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA VANJSKE TRGOVINE I EKONOMSKIH ODNOSA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

Broj: 06-16-1-799/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA 10
4. BUDŽET 11
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 13
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 13
      5.1.1 Bruto plaće 14
      5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila 15
      5.1.3 Izdaci po osnovu ugovora o djelu 15
      5.1.4 Tekući grantovi 16
   5.2 Pregled prihoda i primitaka 18
   5.3 Bilans stanja 18
   5.4 Pregled dinamike zapošljavanja 19
6. JAVNE NABAVKE 19
7. OSTALO 19
   7.1 Tekući transfer 19
8. KOMENTARI 21

PRILOZI 21

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja

koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje

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

- Neto izdaci za angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu i pored ranijih preporuka iz izvještaja o reviziji za racionalizacijom istih, veći su u odnosu na prethodnu godinu za 47.202. KM ili 67% i iznose 117.501 KM (tačka 5.1.3 Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 19.07.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

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

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijski izvještaj i pozitivno mišljenje na usklađenost za zakonima i dugim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	**Realizovana**	**Realizacija u toku**	**Nerealizovana**
Nisu uočena odstupanja planiranih i procjenjenih vrijednosti pojedinih postupaka nabavki za vrijednost (ne)uračunatog PDV kao i prethodne godine.	●		
Ministarstvo provodi aktivnosti u cilju dokumentovanja i potpune implementacije sistema finansijskog uptravljanja i kontrole usvajnjem Akcionog plana upravljanja rizicima koji je usmjeren na smanjivanje odnosno ublaživanja djelovanja rizika na aktivnosti u Ministarstvu.	●		
Jedinica interne revizije, prema planu revizije i utvrđenom riziku, obavila je internu reviziju u Ministarstvu i po planu prioriteta kod institucija koje su u okviru nadležnosti Ministarstva.	●		

Ministarstvo je unaprijedilo proces izrade budžetskog zahtjeva i praćenje realizacije budžeta tako da nije bilo potrebe za značajnijim prestrukturiranjem rashoda za 2018. godinu	●		
Ministarstvo nije koristilo mogučnost preraspodjele radnog vremena prije isplate naknade za produženi rad tako da su se isplate vršile redovno mjesečno za iste zaposlene			●
Ministarstvo je internim aktom utvrdilo nosioce prava raspolaganja vozilima 24 sata dnevno te ažuriralo interne evidencije o troškovima upotrebe vozila i uspostavilo uredno i potpuno popunjavanje naloga za upotrebu službenih vozila.	●		
Ministartvo nije racionalizovalo izdatke po osnovu ugovora o djelu koji su uvečani u odnosu na prethodnu godinu.			●
U cilju efikasnijeg procesa i pravilnijeg odabira krajnjih korisnika grant sredstava, Ministarstvo je u Odluci o kriterijima za raspodjelu sredstava uvrstilo ograničenja iznosa i najmanjeg iznosa koji se može dodijeliti, uvršteni su dodatni članovi komisije za dodjelu sredstava, ali još uvijek nisu za sve uslove precizno definisani načini dokazivanja ispunjena uslova za učešće u dodjeli grant sredstava.		○	
Uspostavljena je pomoćna evidencija o izdatim dozvolama i rješenjima i ukupnim prihodima ostvarenim po tom osnovu u cilju osiguranja adekvatanog i pouzdanog sistema evidentiranja i praćenja naplate prihoda.	●		

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u julu 2016. godine uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 260 izvršilaca.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH[1], Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Nakon definisanja poslovnih procesa i rizika koji se mogu javiti pri realizaciji planskih zadataka u poslovnom procesu te formiranja registra rizika u julu 2018. godini usvojen je Akcioni plan upravljanja rizicima koji je usmjeren na smanjivanje odnosno ublaživanja djelovanja rizika na aktivnosti u Ministarstvu. Akcionim planom opisani su rizici, radnje koje treba poduzeti da se smanji dejstvo rizika, zadužene osobe i rokovi za provođenje. Također, Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg

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

izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Ministarstvo je formiralo jedinicu interne revizije koja je kadrovski popunjena (jedan rukovodilac i jedan interni revizor). U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[2] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[3], interna revizija Ministarstva nadležna je za obavljanje revizije kod sljedećih institucija BiH: Agencija za sigurnost hrane, Agencija za nadzor nad tržištem, Agencija za promociju stranih investicija, Institut za akreditiranje, Institut za intelektualno vlasništvo, Institut za mjeriteljstvo, Institut za standardizaciju, Institucija ombudsmena za zaštitu potrošača, Ured za veterinarstvo, Ured za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju, Komisija za koncesije, Konkurencijsko vijeće, Uprava BiH za zaštitu bilja, Vijeće za državnu pomoć, Državna regulatorna komisija za električnu energiju.
U skladu sa Strateškim planom Jedinice za internu reviziju Ministarstva za period 2018-2020. godina i godišnjeg plana interne revizije za 2018. provođene su revizije što je bila i preporuka u Izvještaju o reviziji za 2017. godinu. Tako je u Ministarstvu urađena revizije procesa planiranja i izvršenja budžeta i obračuna i isplata plaća i naknada. U Konkurencijskom vijeću, Agenciji za promociju stranih invensticija i Uredu za harmonizaciju i koordinaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju urađene su revizije procesa ljudskih resursa. Na osnovu izvještaja sastavljen ja Plan aktivnosti za postupanje po preporukama.

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na pravdanje i obračun putnih troškova gdje je uočeno da uz pojedine putne naloge nisu priložene avio karte kao dokaz kojim se potvrđuje tačan obračun dnevnica.

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno osigurati da se prilikom pravdanja troškova službenog putovanja prilaže potpuna, relevantna dokumentacija na osnovu koje se može potvrditi tačnost obračuna putnih troškova.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[4], Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 8.004.000 KM. Ministarstvu su iz tekuće rezerve budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu, po više osnova, data na raspolaganje sredstva u ukupnom iznosu od 314.661 KM (tekući izdaci 38.661 KM i tekući grantovi 276.000 KM).
Ministarstvu su u 2018. godini doznačena sredstava od sukcesije po osnovu naplate Klirinškog duga Ruske Federacije u ukupnom iznosu od 950.000 KM. Ministarstvu su takođe doznačena sredstva u iznosu od 2.316.816 KM osigurana preraspodjelom sredstava iz budžeta za 2018. godinu Ministarstva komunikacija i prometa BiH, Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, Ministarstva vanjskih poslova BiH, Ministarstva sigurnosti BiH, Agencije za identifikacijske

[2] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12
[3] Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12
[4] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

isprave, evidenciju i razmjenu podataka i Ureda za veterinarstvo za potrebe organizacije godišnje skupštine Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) 2019. godine u Sarajevu.

U konačnici, Ministarstvo je u 2018. godini na raspolaganju imalo budžet u ukupnom iznosu od **11.585.477 KM.** Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 11.259.769 KM.

Ministarstvo je izvršilo usklađivanja rashoda budžeta (11.12.2018. godine), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 25.000 KM (povećani troškovi bruto plaća, a smanjeni troškovi naknada i telefonskih usluga).

U nastavku je dat pregled sredstava doznačenih Ministarstvu iz sredstava tekuće rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2018. godinu i sredstava sukcesije po osnovu naplate Klirinškog duga od Ruske Federacije:

Za finansiranje troškova zakupa, režijskih troškova nastalih korištenjem poslovnih prostorija u januaru i februaru 2018. godine u zgradi Doma sindikata BiH za tri organizacione jedinice Ministarstva, troškove preseljenja i adaptacije postojeće IT mreže i opreme u objektu UNION banka, Ministarstvu su odobrena sredstva tekuće budžetske rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu u iznosu od 38.661 KM.[5]

Ministarstvu su u toku godine u više navrata odobrena sredstva tekuće budžetske rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu:

Datum donošenja odluke	Broj odluke	Institucija kojoj se odobrava doznaka iz tekuće rezerve budžeta	Opis i svrha doznake	Iznos na koji galsi odluka
27.12.2018.	VM 279/18	UG „Moje Selo", Pale FBiH	Finansijska podrška rekonstrukciji vodovoda	55.000
13.12.2018.	VM 243/18	Univerzitet „Džemal Bijedić" Mostar	Sufinansiranje projekta „Postavljanje energentske efikasne termoizolacije"	10.000
13.12.2018.	VM 243/18	Ekonomski fakultet u Sarajevo	Pokroviteljstvo Ekonomskog foruma BiH za 2018. godinu	8.000
13.12.2018.	VM 243/18	Poslovne novine d.o.o. Sarajevo	Finansijska podrška Projektu „100 najvećih u BiH"	8.000
13.12.2018.	VM 243/18	Općina Pale FBiH	Sufinansiranje završetka radova na izgradnji vodovoda na graničnom području općine Pale FBiH, Rogatica, Sokolac	160.000
13.12.2018	VM 243/18	Općina Istočni Stari Grad	Finansijska podrška Projektu izgradnje vodovoda „Njemanica"	20.000
13.12.2018.	VM 243/18	Općina Rogatica	Finansijska podrška Projektu izgradnje puta Vran Do-Vragolovi-Karačići	15.000

[5] VM broj 107/18 od 25.06.2018. godine

Ministarstvu su u toku godine odobrena sredstva od sukcesije po osnovu naplate klirinškog duga Ruske Federacije:

Datum donošenja odluke	Broj odluke	Institucija kojoj se odobrava doznaka iz sredstava od sukcesije po osnovu naplate Klirinškog duga Ruske Federacije	Opis i svrha doznake	Iznos na koji galsi odluka
04.09.2018.	VM 164/18	Općina Srebrenica	Za prioritetne infrastrukturne projekte utvrđene jednoglasnom odlukom Skupštine općine Srebrenica	500.000
04.09.2018.	VM 180/18	Općina Istočna Ilidža	Za zaštitu izvorišta pitke vode Sarajevsko polje od otpadnih voda u zoni Istočne Ilidže	450.000

Plan i program rada Ministarstva za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH i usvojen je na 129 sjednici održanoj 11.01.2018. godine. Izvještaj o radu Ministarstva za 2018. godinu dostavljen je nadležnim institucijama u skladu sa važećim propisima.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

U analizama uz Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu, Ministarstvo je obrazložilo strukturu rashoda, realizaciju sredstava iz tekuće rezerve, tekućih grantova, kapitalne izdatke, izvršenje prihoda, program posebne namjene i dr.
Vezano za sredstva koja je Ministarstvo finansija i trezora BiH alociralo Ministarstvu na ime predfinansiranja programa posebne namjene po projektu IPA „Alterenergy" održiva energija u malim zajednicama Jadrana, Ministarstvo je izvršilo povrat preostalog dijela sredstava u iznosu od 229.195 KM. Na osnovu obavještenja i izvoda Centralne banke BiH da je izvršena uplata po predmetnom programu u iznosu od 130.645 EUR ili 255.519 KM, Ministarstvo je uputilo zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH da izvrše povrat preostalog dijela sredstava povučenih na ime predfinasiranja projekta „Alterenergy" u iznosu od 229.195 KM a ostatak sredstava u iznosu od 26.324 KM da izvrše povrat za sufinansiranje predmetnog Projekta.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 11.259.769 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 325.708 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (5.162.191 KM), naknade zaposlenih (667.636 KM), putne troškove (361.399 KM), izdatke za upotrebu vozila (83.949 KM), ugovorne usluge (283.554 KM), kapitalne izdatke (208.924 KM) i tekuće grantove (750.000 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na tekuće grantove odobrene iz sredstava tekuće rezerve i sredstava od sukcesije temeljem naplate klirinškog duga Ruske Federacije (1.226.000 KM) te sredstava po osnovu preraspodjele sredstava iz budžeta za 2018. godinu Ministarstva komunikacija i prometa BiH, Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, Ministarstva vanjskih poslova BiH, Ministarstva sigurnosti BiH, Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka i Ureda za veterinarstvo u budžet Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH u cilju organiziranja godišnje skupštine EBRD-a 2019. godine u Sarajevu (2.316.816 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 5.162.191 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 3.027.228 KM, a porezi i doprinosi 2.094.860 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 81.120 KM što je posljedica manjeg prosječnog broja zaposlenih u 2018. godini u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu bio je 184 zaposlenih. Budžetom za 2018. godinu planirano je 186 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u Ministarstvu je bilo 184 zaposlenih.

Po osnovu naknada plaća za produženi rad u 2018. godini isplaćeno je 10.603 KM što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.151 KM. I pored preporuka revizije u ranijem periodu isplata naknada za produženi rad konstantno je prisutna bez da je Ministarstvo koristilo mogućnost korištenja slobodnih dana umjesto isplate naknade za produženi rad, u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika u institucijama BiH. I dalje je prisutno da naknadu plaće za produženi rad ostvaruju vozači ministra i zamjenika ministra i sekretarice u kabinetu ministra svaki mjesec redovno.

Prema Zakonu o radu u institucijama BiH, propisano je da je zaposlenik na zahtjev poslodavca obavezan raditi duže od punog radnog vremena, a najviše do deset sati sedmično a na lični zahtjev zaposlenika može dobrovoljno raditi prekovremeno i to u trajanju od još najviše deset sati sedmično. Prema tome zaposlenik može raditi duže od radnog vremena (prekovremeni rad) najviše 80 sati mjesečno. Međutim u pojedinim slučajevima broj ostvarenih prekovremenih sati u Ministarstvu iznosio je više od 80 sati mjesečno.

PREPORUKA 2

Ministarstvo treba naknade za produženi rad isplaćivati samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima a kada uslovi i okolnosti dozvoljavaju, umjesto isplate naknade za produženi rad, pristupiti preraspodjeli radnog vremena u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH te isplatu prekovremenih sati vršiti u okvirima dozvoljenih.

5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2018. godini iznose 83.949 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (39.849 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (20.520 KM), nabavku auto guma (11.696 KM), registraciju motornih vozila (3.016 KM), osiguranje vozila (6.024 KM) i usluge pranja vozila (2.844 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine[6], Ministarstvu je dato pravo na korištenje osam službenih vozila. Ministarstvo trenutno raspolaže sa osam službenih vozila od kojih je za tri vozila dato pravo korištenja 24 sata dnevno. Po preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2017. godinu Ministarstvo je internim aktom utvrdilo nosioce prava raspolaganja vozilima 24 sata dnevno te ažuriralo interne evidencije o troškovima upotrebe vozila i uspostavilo uredno i potpuno popunjavanje naloga za upotrebu službenih vozila.

Postupcima revizije utvrđeni su značajni izdaci za održavanje jednog vozila koje koristi kabinet ministra za koje je izdvojeno 11.798 KM dok su ukupni troškovi održavanja svih službenih vozila Ministarstva (osam) iznosili 20.520 KM.

PREPORUKA 3

Ministarstvo treba preispitati opravdanost izdvajanja značajnih iznosa sredstava za pojedina vozila i predložiti mjere u cilju racionalizacije ovih troškova.

5.1.3 Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizovani su u 2018. godini u neto iznosu od 117.501 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 47.202 KM. Tokom godine angažovano je ukupno 25 izvršilaca od kojih je šest bilo angažovano dvanaest mjeseci i isplaćeno im je 70.400 KM. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 86.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 550 KM do 1.400 KM.
Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće: Angažovanje po osnovu ugovora o djelu konstantno je prisutno i pored preporuka revizije u ranijem periodu da se sredstva za ove namjene koriste po potrebi u cilju racionalizacije istih. U pojedinim slučajevima ugovori o djelu se odnose na poslove, odnosno na radna mjesta koja su predviđena sistematizacijom. Nismo se uvjerili da je u svim slučajevima postojala stvarna potreba za angažmanom za obavljanje određenih poslova i to: poslovi expertne analize sektorskih politika Ministarstva sa aspekta potrebe donošenja novih propisa i harmonizacije postojećih, naročito u dijelu koji se odnosi na bitno unaprjeđenje organizacije i poboljšanje efikasnosti rada institucije kao i stvarne potrebe za horizontalnim obukama zaposlenih u Ministarstvu za šta je ukupno za četiri mjeseca isplaćeno 5.600 KM i to državnom službeniku Ministarstva koji je stekao uslove i otišao u penziju a potom angažovan za navedene poslove, zatim administrativno-tehničke poslove i zadatke pri kabinetu ministra vezano za organizaciju godišnjeg sastanka Odbora EBRD-a koji će se održati u Sarajevu u maju 2019. godine za čiji je angažman isplaćeno 6.000 KM za pet mjeseci i gdje se nisu sastavljali izvještaji o radu koje je trebala odobriti ovlaštena osoba kao potvrdu da je posao stvarno izvršen a što je ujedno i preduslov za isplatu naknade, za poslove koji se odnose na pripremu

[6] Službeni glasnik BiH, broj 26/14

dokumenatcije i izvještaja, uspostavu kontakta sa predstavnicima međunarodnih organizacija za pripremu u članstvo prvenstveno Wassenraskog sporazuma, uvođenje kontrolne liste Wassenarskog sporazuma u svoj nacionalni program kontrole izvoza, upravljanje kontrolnim listama i smjernicama međunarodnih kontrlonih aranžmana za šta je za čitavu godinu isplaćeno 14.400 KM, poslove koji se odnose na sarađivanje sa nadležnim institucijama u BiH, naročito u oblasti praćenja i implementacije međunardnih restriktivnih mjera a u vezi sa izdavanjem dozvola za spoljnotrgovnski promet itd. za čiji godišnji angažman je isplaćeno 14.400 KM, za poslove koji se odnose na izradu tržišnih standarda i mjera u procesu usklađivanja domaćeg zakonodavstva za koje je u periodu od dva mjeseca isplaćeno ukupno 2.800 KM.

Takođe, nismo se uvjerili u kriterijie po kojima je određena visina naknade za obavljanje navedenih poslova: lektorisanja isplaćena mjesečna naknada 1.200 KM a angažman je trajao sedam mjeseci, prevodioca isplaćena mjesečna naknada 1.200 KM a angažman je trajao tokom cijele godine i saradnika isplaćene mjesečne naknade 1.400 i 1.200 KM za angažmane deset i dvanaest mjeseci. U jednom slučaju za usluge prevođenja isplaćeno je 5.150 KM te je prilikom ovakvog angažmana trebalo provesti proceduru prema anexu II dio B Zakona o javnim nabavkama.
Smatramo da nije osigurana transparentnost angažovanja po osnovu ugovora o djelu iz razloga što ne postoje procedure, odnosno obrazloženja potreba za angažman, te načina na osnovu kojih se dolazi do samog izbora osoba za pojedine poslove. Također angažovanja na periode od devet i dvanaest mjeseci za poslove koji nisu privremenog karaktera ne mogu se smatrati ugovorima o djelu s obzirom na to da imaju karakter radnog odnosa.

PREPORUKA 4

Potrebno je angažmane po osnovu ugovora o djelu koristiti samo u iznimnim slučajevima, za mjesta koja nisu predviđena sistematizacijom, sa obrazloženjem potreba za angažmanom. Također dokaz odnosno osnova za isplatu naknade treba da bude izvještaj o radu koji odobrava ovlaštena osoba kao potvrda da su poslovi stvarno izvršeni i da su se stekli uslovi za isplatu naknade.

5.1.4 Tekući grantovi

Ukupna vrijednost tekućih grantova koji su planirani i odobreni Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu za podršku sajamskim manifestacijama u zemlji i inostranstvu iznosila je 750.000 KM koliko je iznosila i njihova realizacija.
Vijeće ministara BiH je 25.06.2018. godine donijelo odluku o kriterijima za raspodjelu tekućih grantova odobrenih Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH za podršku sajamskim i drugim manifestacijama i aktivnostima u zemlji i inostranstvu u svrhu promocije domaće proizvodnje u 2018. godini.[7] Navedenom odlukom su utvrđeni uslovi, kriteriji i način raspodjele sredstava odobrenih Budžetom BiH za 2018. godinu u iznosu od 750.000 KM i to:

za podršku sajamskim i drugim manifestacijama u zemlji	385.000 KM
za podršku sajamskim i drugim manifestacijama u inostranstvu i sufinanciranju aktivnosti vanjskotrgovinske promocije i mogućnosti BiH	365.000 KM

[7] Službeni glasnik BiH, broj 50/18

Za realizaciju sredstava odobrenih za podršku sajamskim i drugim manifestacijama u zemlji. 24.07.2018. godine raspisan je javni poziv organizatorima sajamskih i drugih manifestacija u zemlji na web stranici Ministarstva i u tri dnevna lista u BiH te je formirana komisija za razmatranje zahtjeva za dodjelu sredstava za ove namjene. Nakon provedene evaluacije pristiglih zahtjeva po javnom pozivu, ministar je 20.12.2018. godine uz saglasnost Vijeća minstara BiH[8] donio Odluku o izboru sajamskih i drugih manifestacija u zemlji i iznosu dodijeljenih grant sredstava u svrhu promocije domaće proizvodnje u 2018. godini[9]. Odlukom su raspoređena sredstva u iznosu od 385.000 KM na 28 organizatora sajamskih i drugih manifestacija u rasponu od 4.000 KM do 75.000 KM s kojima su zaključeni pojedinačni ugovori i regulisana međusobna prava i obaveze. Korisnici tekućih grantova su Ministarstvu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.

Za realizaciju sredstava odobrenih za podršku sajamskih i drugih manifestacija u inostranstvu, Ministarstvo je 18.09.2018. godine potpisalo Protokol o međusobnoj saradnji i raspodjeli sredstava za sajmove i druge oblike promocije privrede BiH u inostranstvu sa Vanjskotrgovinskom komorom BiH. Protokolom su određene manifestacije i drugi oblici promocije privrede BiH te iznosi sredstava pojedinačno po manifestaciji u rasponu od 5.000 KM do 45.000 KM. Također je određena i namjena za korištenje ovih sredstava u vidu troškova zakupa, uređenja prostora, priključka el. energije, kotizacije i sl., kao i način pravdanja utrošenih sredstava (fakture, ugovori) te obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava. U skladu sa navedenim Protokolom, kojim je bilo obuhvaćeno i finansiranje rada Trgovinskog predstavništva u Turskoj (80.000 KM), Ministarstvo je Vanjskotrgovinskoj komori BiH doznačilo sredstva u iznosu od 365.000 KM. Odlukom Vijeća ministara BiH od 07.11.2018. godine o rasporedu sredstava tekućih grantova namijenjenih učešću BiH na sajamskim i drugim manifestacijama u inostranstvu u 2018. godini[10], utvrđen je raspored sredstava za organizaciju sajamskih manifestacija kao što su: Međunarodni sajam organskih proizvoda, Ninberg, Međunarodni poljoprivredni sajam, Novi Sad, Međunarodni sajam tehnike i tehnologije, Beograd, Međunarodni sajam namjenske industrije, Pariz, Međunarodni sajam hrane i pića, Priština, Međunarodni sajam namještaja, Keln i dr.). Vanjskotrgovinska komora BiH je Ministarstvu dostavila izvještaje o namjenskom utrošku dodijeljenih grant sredstava.

Prema preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2017. godinu, u cilju efikasnijeg procesa i pravilnijieg odabira krajnjih korisnika grant sredstava Ministarstvo je poduzelo određene aktivnosti. Naime, u Odluci o kriterijima za raspodjelu tekućih grantova odobrenih Ministarstvu za podršku sajamskim i drugim manifestacijama i aktivnostima u zemlji i inostranstvu u svrhu promocije domaće proizvodnje utvrđena su ograničenja za iznos dodijeljenih grant sredstava i najmanji novčani iznos koji se može dodijeliti, zatim je uvedeno ocjenjivanje prijava organizatora manifestacija te je komisija za razmatranje zahtjeva za dodjelu grant sredstava proširena sa predstavnicima Ministarstva civilnih poslova BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH. Međutim još uvijek nije jasno preciziran način dokazivanja međunarodnog karaktera manifestacije i iskustva u organizaciji sajmova. Takođe je ostao nelogičan uslov u stavu 2, člana 4. predmetne odluke o kriterijima gdje je navedeno sljedeće; „organizatori sajamskih manifestacija u zemlji dužni su da dostave pisanu izjavu da će srazmjerno dobijenim grant sredstvima linearno umanjiti troškove učešća domaćim privrednim subjektima-izlagačima na sajamskoj manifestaciji". Kako su manifestacije za koja se dodjeljuju sredstva već održane, sredstva se dodjeljuju retroaktivno, mišljenja smo da ovako postavljeni uslov u pogledu retroaktivnog

[8] Vijeće ministara BiH, 160 sjednica održana 03.12.2018. godine
[9] Službeni glasnik BiH, broj 93/18
[10] Službeni glasnik BiH, broj 87/18

dokazivanja umanjivanja troškova domaćim kompanijama srazmjerno dobivenim sredstvima nema uporište.
Komisija za razmatranje zahtjeva za dodjelu grant sredstava je kroz Informaciju o aktivnostima koju je dostavila u kabinet ministra u cilju unaprjeđenja procesa dodjele grant sredstava dala svoje sugestije koje su uglavnom u istom pravcu kao i preporuke koje su date kroz izvještaje o reviziji u prethodnim godinama. Između ostalog ukazano je i na potrebu objavljivanja Javnog poziva za dodjelu grant sredstava na vrijeme početkom godine, kako bi sredstva ispunila svoju svrhu u smislu podrške domaćim izlagačima a ne primarno organizatorima za pokriće troškova organizacije sajamske manifestacije, kako bi se izbjegla retroaktivna dodjela sredstava nakon održavanja manifestacija.

PREPORUKA 5

Potrebno je da Ministarstvo nastavi preduzimati aktivnosti prema preciznom definisanju uslova za dodjelu grant sredstava i načina dokazivanja njihovog ispunjenja. Javni poziv za dodjelu grant sredstava u skladu sa mogućnostima a u cilju svrsishodnije realizacije istih, treba objaviti na vrijeme početkom godine, kako bi se izbjegla retroaktivna dodjela sredstava.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 51.370 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2018. godinu manje za 30.630 KM. Ostvareni prihodi odnose se na prihode od taksi (33.785 KM).

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 785.641 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 4.447.490 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (785.351KM), obaveze prema dobavljačima (3.161.104 KM), obaveze prema zaposlenima (501.035 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Ministarstvo je izvršilo prijem osam državnih službenika na neodređeno vrijeme putem konkursne procedure u skladu sa zakonskim propisima s tim da je pribavljena saglasnost Vijeća ministara BiH za pet državnih službenika dok za ostalo troje nije pribavljena saglasnost. Takođe je Ministarstvo izvršilo prijem tri državna službenika na određeno vrijeme do devet mjeseci uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH.
Zabilježeno je četrnaest unapređenja državnih službenika putem internog oglasa. U Ministarstvu su izvršena tri interna premještaja i to za jednog zaposlenika u skladu sa Pravilnikom o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH i za dva državna službenika u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja u institucijama BiH i uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH.

6. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama[11]. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom ministra, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Ministarstvo je u 2018. godini provelo 17 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski, direktni), te pet postupaka iz kapitalnih izdataka (pregovarački, konkurentski i direktni). Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **406.254** KM (295.607 KM iz tekućih izdataka i 110.647 KM iz kapitalnih izdataka). Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

7. OSTALO

7.1 Tekući transfer

Na poziv Vijeća ministara BiH Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD) će održati svoju godišnju skupštinu u Sarajevu od 7 do 9 maja 2019. godine.
Vijeće ministara BiH je na 145. sjednici održanoj 05.06.2018. godine donijelo Odluku o imenovanju Koordinacijskog tijela za praćenje i koordinaciju aktivnosti organiziranja godišnjeg sastanka Odbora guvernera EBRD-a 2019. godine u Sarajevu. Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH 19.09.2018. godine dostavljena je Informacija Koordinacionog tijela o poduzetim i planiranim aktivnostima i procjeni troškova u vezi sa održavanjem godišnjeg sastanka EBRD. Okvirna procjena troškova po predloženim aktivnostima za 2018. i 2019. godinu iznosi 2.316.816 KM.

Vijeće ministara BiH na 163 sjednici održanoj 27.12.2018. godine donijelo je Odluku o preraspodjeli sredstava iz budžeta za 2018. godinu Ministarstva komunikacija i prometa BiH, Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, Ministarstva vanjskih poslova BiH, Ministarstva sigurnosti BiH, Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka i Ureda za veterinarstvo u budžet Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH za 2018. godinu

[11] Službeni glasnik BiH, broj 39/14

u ukupnom iznosu 2.316.816 KM za finansiranje organizacije godišnjeg sastanka Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) 2019. godine u Sarajevu.[12]
Predmetnom odlukom u članu 1. navedeno je da se sredstva osiguravaju preraspodjelom sredstava u budžet Ministarstva na ekonomsku kategoriju 614700-Tekući transferi u inostranstvu u ***svrhu prijenosa sredstava Evropskoj banci za obnovu i razvoj (EBRD).***
Predmetnom odlukom između ostalog je precizirano da je za realizaciju sredstava te za potpisivanje provedbenih akata za realizaciju iste nadležan Ministar vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH te da će korisnik tekućeg transfera dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH.
Ministarstvo je 16.01.2019. godine obavijestilo Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH da je EBRD sačinio Izvještaj o odabiru profesionalnog organizatora EBRD godišnje skupštine 2019. godine. Uz obavještenje je priložen i prijevod Izvještaja EBRD o odabiru profesionalnog organizatora konferencije (PCO).
Direktor EBRD Bosna i Hercegovina Lan Brown se dopisom od 25.01.2019. godine obratio Ministarstvu finansija i trezora BiH da se izvrši transfer sredstava u iznosu od 2.316.816 KM na bankovni račun EBRD za plaćanje usluga PCO i plaćanje robe i usluga koje će se nabavljati iz doprinosa zemlje domaćina za EBRD-ovu godišnju skupštinu.
Na osnovu odobrenja Ministra vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH od 25.01.2019. godine izvršen je transfer sredstava u iznosu od 2.316.816 KM.

Imajući u vidu da se radi o značajnim javnim sredstvima i značajnom događaju koji će se desiti u našoj zemlji svi akteri u organizaciji predmetnog događaja trebaju sa dužnom pažnjom pristupiti ispunjenju svojih planiranih aktivnosti. U cilju transparentnog, ekonomičnog i svrsishodnog trošenja sredstava odobrenih za organizaciju predmetnog događaja neophodno je uspostaviti mehanizme za praćenje i kontrolu realizacije istih. Skrečemo pažnju da je, radi osiguranja namjenske potrošnje i zaštite interesa Ministarstva kao nadležnog za realizaciju odobrenih i transferisanih sredstava, potrebno promptno i bez odlaganja pristupiti stvaranju ugovornog odnosa sa EBRD-om kojim bi bile definisane obaveze, svrha, iznos, upravljanje sredstvima, način kreiranja finansijskog izvještavanja i sl. Takođe kako bi se opravdala sredstva koja su uplaćena za predmetnu organizaciju Ministarstvo je dužno propisati procedure kojima bi bili definisani učesnici, koraci, odgovornosti, način kontrole ispravnosti finansijske dokumentacije te način odobravanja i plaćanja troškova. Navedeno je neophodno kako bi realizacija sredstava bila usklađena sa stepenom provedbe aktivnosti odnosno kako bi se stekla uvjerenja da su troškovi nastali u skladu sa odobrenim sredstvima i njihovom namjenom.

[12] Službeni glasnik BiH, broj 5/19

8. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nermin Hamzagić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nataša Timotija, viši revizor

Vlatko Malbašić, viši revizor

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu
Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**6.887.000**	**38.661**	**6.925.661**	**6.758.031**	**98**
Bruto plaće i naknade	5.160.000	25.000	5.185.000	5.162.191	100
Naknade troškova zaposlenih	700.000	-20.000	680.000	667.636	98
Putni troškovi	380.000		380.000	361.399	95
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	93.000	-5.000	88.000	69.067	78
Izdaci za energiju i kom. usluge		7.056	7.056	7.056	100
Nabavka materijala	47.000		47.000	44.508	95
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	60.000	7.020	67.020	59.482	89
Unajmljivanje imovine i opreme		19.759	19.759	19.759	100
Izdaci za tekuće održavanje	130.000	4.826	134.826	76.008	56
Izdaci za osiguranje	17.000		17.000	7.371	43
Ugovorene i druge posebe usluge	300.000		300.000	283.554	95
2. Kapitalni izdaci	**367.000**	**0**	**367.000**	**208.924**	**57**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	220.162		220.162	75.644	34
Nabavka ostalih stalnih sredstava	96.838		96.838	83.280	86
Rekonstrukcija i invest.održavanje	50.000		50.000	50.000	100
3. Tekući grantovi	**750.000**	**2.316.816**	**3.066.816**	**3.066.816**	**100**
Podrška sajamskim manifestacijama u zemlji i inostranstvu	750.000		750.000	750.000	100
EBRD KONFERENCIJA -PRERASPODJELA		2.316.816	2.316.816	2.316.816	100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
6. Programi posebne namjene	**0**	**1.226.000**	**1.226.000**	**1.226.000**	**100**
Odluka VM broj 164/18 Opština Srebrenica		500.000	500.000	500.000	100
Odluka VM broj 180/18 Opština Istočna Ilidža		450.000	450.000	450.000	100
Odluka VM broj 279/18 UG "Moje Selo", Pale FBiH		55.000,00	55.000,00	55.000,00	100
Odluka VM broj 243/18 Ekonomski fakultet Sarajevo		8.000,00	8.000,00	8.000,00	100
Odluka VM broj 243/18 "Univerzitet Džemal Bijedić" Mostar		10.000,00	10.000,00	10.000,00	100
Odluka VM broj 243/18 Poslovne novine doo Sarajevo		8.000,00	8.000,00	8.000,00	100
Odluka VM broj 243/18 Općina Pale FBiH		160.000,00	160.000,00	160.000,00	100
Odluka VM broj 243/18 Općina Istočni Stari Grad		20.000,00	20.000,00	20.000,00	100
Odluka VM broj 243/18 Općina Rogatica		15.000,00	15.000,00	15.000,00	100
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**8.004.000**	**3.581.477**	**11.585.477**	**11.259.771**	**97**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2019. godine.

Ministar:
Mirko Šarović

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat za 4do-
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**290**	**16.526**	**2**
Novčana sredstva		16.423	0
Kratkoročna potraživanja	290	103	282
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**785.351**	**905.965**	**87**
Stalna sredstva	2.413.113	2.282.482	106
Ispravka vrijednosti	1.627.762	1.376.517	118
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	785.351	905.965	87
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**785.641**	**922.491**	**85**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**3.662.139**	**1.485.126**	**247**
Kratkoročne tekuće obaveze	3.161.104	993.496	318
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	501.035	491.630	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**785.351**	**905.565**	**87**
Izvori sredstava	785.351	905.565	87
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**4.447.490**	**2.390.691**	**186**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02.2019. godine

Ministar:
Mirko Šarović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 28.02.2019. godine

Ministar

Mirko Šarović

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1427	19

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BIH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

МИНИСТАРСТВА ЦИВИЛНИХ ПОСЛОВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

МИНИСТАРСТВА ЦИВИЛНИХ ПОСЛОВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-834/19

Сарајево, јули 2019. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 5

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 5
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 7

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 9

1. КРИТЕРИЈУМИ 9
2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА 9
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 11
   3.1 Функционисање система интерних контрола 12
   3.2 Превенција корупције 13
4. БУЏЕТ 13
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 14
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета 15
      5.1.1 Текући грантови 15
      5.1.2 Вишегодишња капитална улагања 16
   5.2 Преглед прихода и примитака 17
   5.3 Биланс стања 17
   5.4 Преглед динамике запошљавања 18
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 19
7. ОСТАЛО 20
   7.1 Новчане донације 20
8. КОМЕНТАРИ 20

ПРИЛОЗИ 21

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства цивилних послова Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Министарства је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе 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 са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

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

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

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

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- неблаговремено доношење одлука о додјели средстава из текућих грантова *(тачка 5.1.1 Извјештаја;*
- евидентирање прихода од издатих рјешења о престанку држављанства *(тачка 5.2 Извјештаја);*
- утврђене недостатке и слабости у процесу јавних набавки који се огледају у недовољно јасним и прецизним захтјевима у тендерским документацијама и недосљедности приликом евалуације приспјелих понуда *(тачка 6. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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

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

Сарајево, 25.7.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Бранкић

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Жилица

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

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

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о интерној ревизији

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Министарства за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и мишљење са резервом на усклађеност у дијелу запошљавања државних службеника у 2017. години са скретањем пажње на слабости система јавних набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Министарство је поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Министарство је сачинило акциони план за реализацију препорука којим су дефинисани носиоци активности и рокови за реализацију планираних активности. Дефинисана је обавеза да се роководство Министарства периодично извјештава о предузетим активностима по сачињеном акционом плану.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Министарство је приликом издавања нових рјешења, поштовало одредбе одлуке Савјета министара БиХ о утврђивању удаљености мјеста рада од мјеста пребивалишта, међутим за раније издата рјешења у којима је утврђена неусклађеност са важећом регулативом ситуација је остала непромијењена.		○	
Министарство је предузело активности за успостављање адекватне контроле над употребом возила, мада још увијек у свим случајевима се не примјењују одредбе дефинисане интерним актом.		○	
У октобру 2018. године именован је секретар Министарства.	●		
Министарство, је остварило комуникацију са Министарством финансија и трезора БиХ, с циљем да се системски обезбиједи евидентирање свих уплате по основу издатих рјешења о престанку држављанства БиХ у Главној књизи Министарства, али исто још увијек није обезбјеђено.			●
Приликом књиговодственог евидентирања потраживања Министарство је водило рачуна о аспекту рочности.	●		
Приликом сачињавања приједлога за отпис информатичке опреме тражена је стручна процјена оперативног координатора запосленог у Министарству.	●		
Министарство је благовремено вршило књиговодствено евидентирање свих промјена које се тичу сталних средстава.	●		
Министарство је приликом пописа имовине и обавеза поступало у складу са актима који дефинишу ову област. Попис потраживања, обавеза и разграничених расхода извршен је на основу података преузетих из пробних биланси и сачињаване су појединачне пописне листе, по свим контима.	●		
Министарство је у односу на прошлу годину имало само један интерни премјештај који је узроковао примјену резервне листе а исти је према презентираној документаицји извршен из хуманих разлога		○	
Министарство је обезбиједило свеобухварно праћење реализације закључених уговора, као и објаву основних елемената уговора, међутим још увијек има простора да се унаприједи систем јавних набавки у дијелу дефинисања тражених услова тендерском документацијом и саме евалуације приспјелих понуда.		○	

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Правилником о унутрашњој организацији Министарства, на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2016. године, уређен је начин рада и руковођења Министарством, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Наведеним правилником систематизована су радна мјеста за 196 извршилаца.

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ[1], Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Министарство је сачинило попис и мапирање пословних процеса, утврдило и процијенило ризике и израдило регистар ризика. Такође, Министарство је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[2] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[3], Јединица интерне ревизије Министарства, поред Министарства, обавља ревизије и код сљедећих субјеката: Агенције за антидопинг контролу БиХ, Агенције за лијекове и медицинска средства БиХ, Агенције за предшколско, основно и средње образовање БиХ, Агенције за рад и запошљавање БиХ, Агенције за развој високог образовања и осигурања квалитета у БиХ, Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну безбједност БиХ, Комисије за очување националних споменика. Успостављена Јединица интерне ревизије у Министарству запошљава руководиоца Јединице и једног интерног ревизора, док је једно систематизовано радно мјесто интерног ревизора непопуњено. Јединица интерне ревизије је потписала Споразум о вршењу интерне ревизије и Повељу интерне ревизије са свим институцијама из своје надлежности.

Према Годишњем плану Јединице за интерне ревизије у 2018. годину нису планиране активности на провођењу интерне ревизије у Министарству. Међутим, на захтјев надлежног сектора накнадна ревизије планирана за децембар 2017. године је пролонгирана за 2018. годину. Извјештај о накнадној ревизији процеса додјеле грантова у Министарству сачињен је у фебруару 2018. године.

Поред тога, у 2018. години Јединица интерне ревизије је сачинила Извјештај о савјетодавним услугама о ризицима у процесу деминирања у Босни и Херцеговини која није ревизија одобрена Годишњим планом нити је ревизија која је могла бити рађена по налогу руководиоца институције. С тим у вези скрећемо пажњу да се као основ за вршење ревизије користе одобрени годишњи планови и/или налози руководиоца за вршење ревизије, како је то дефинисано прописима о интерној ревизији.

---

[1] Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13
[2] Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12
[3] Службени гласник БиХ, број 49/12

3.1 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на планирање и одобравање накнада трошкова запослених и систем контрола над употребом возила.

Планирање издатака за одређене позиције накнада трошкова запослених није вршено у складу са реалним очекивањеима, што је за посљедицу имало потребу за преструктурисањем расхода унутар одобреног буџета. Министарство је на позицији помоћ у случају смрти планирало средства у износу од 2.500 КМ, за отпремнину због одласка у пензију планирано је 20.000 КМ, док на позицији помоћ у случају теже инвалидности средства нису уопште планирана. Имајући у виду број запослених у Министарству, могло се и очекивати да планирана средства неће бити довољна. Због тога је одобрено преструктурисање средстава унутар одобреног буџета у вриједности од 25.000 КМ. Међутим, и поред додатно обезбијеђених средстава Министарство није било у могућности измирити обавезе по основу накнада запослених у цјелости. Исплату отпремнине за одлазак у пензију (11.113 КМ) за једног запосленог није реализована из буџета 2018. године иако је престанак радног односа наступио у децембру, закључно са 31.12.2018. године Сматрамо да је, уз кориштење података из кадровске службе, планирање накнада трошкова запослених могуће вршити са знатно већом тачношћу него је то био случај у буџету за 2018. годину. Надаље, Министарство је у децембру два пута вршило преструктурисање расхода унутар одобреног буџета повећавајући расположива средства на позицији грантови непрофитним организацијама, а за реализацију већ одобрених пројеката[4]. Реализација ових пројеката се врши на основу закључака Савјета минисатара БиХ и исти се понављају кроз године.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је унаприједити процедуре планирања буџета, односно успоставити одговарајуће интерне финансијске контроле, како би се средства за унапријед познате активности транспарентно планирала у редовној процедури одобравања буџета.

Поред горе наведеног, може се констатовати да Министарство није предузимало активности по препоруци Канцеларије за ревизију институција БиХ у вези обрачуна накнаде за превоз с посла и на посао. Приликом утврђивања накнаде за превоз новозапосленим у 2018. години, поштоване су одредбе Одлуке Савјета министара БиХ[5]. Међутим, није рађена ревизија раније издатих рјешења иако је процесом ревизије за 2017. годину уочено да се у свим случајевима није поступало у складу са чланом 5. став 4. наведене Одлуке, тј. приликом утврђивања удаљености није коришћена најкраћа саобраћајна путна комуникација од мјеста рада до мјеста пребивалишта запосленог.

ПРЕПОРУКА 2

Министарство је дужно да једнообразно поступа приликом утврђивања удаљености мјеста рада од мјеста пребивалишта, у потпуности поштује одредбе важеће одлуке Савјета министара БиХ која регулише право на накнаду трошкова превоза.

---

[4] Учешће БиХ на Венецијанском бијеналу и Суфинансирање Пројекта противминског управљања и руковођења (MAGMA) у БиХ

[5] Одлука о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз са посла, Службени гласник БиХ, број 72/17

Правилником о условима набавке и начина кориштења службених возила у институцијама БиХ[6] и интерним правилником о коришћењу возила Министарства дефинисани су право и начин кориштења службених возила, као и обавеза попуњавања путних налога од стране лица које управља службеним возилом. Ревизијским поступцима смо констатовали да се одредбе поменутих Правилника досљедно не поштују у свим случајевима те је поново уочена одступања и неслагања у евидентираном пређеном путу, тј. неусклађеност исказаних података о почетној и крајњој километражи и укупно пређеном путу. Непоуздани подаци не дају могућност утврђивања намјенског коришћење службеног возила. Поред тога, анализирајући трошкове одржавања возила, може се констатовати да су укупни трошкови сервиса у 2018. години за једно возило више средње класе, чија је година производње 2013. износили 11.886 КМ. Будући да се ради о значајним улагању у возило које према Правилнику Савјета министара БиХ испуњава услове за продају почетком 2019. године, сматрамо да је Министарство требало размотрити потребу и оправданост значајнијег улагања у поменуто возило.

ПРЕПОРУКА 3

Министарство треба да настави са унапријеђењем система интерних контрола у дијелу употребе возила, што подразумјева у свим случајевима досљедну примјену важећих прописа који регулишу употребу возила.

3.2 Превенција корупције

Савјет министара БиХ је усвојио Стратегију за борбу против корупције 2015. - 2019. и Акциони план за провођење Стратегије за борбу против корупције за период 2015. – 2019. година. У складу са наведеним документима Министарство је усвиојило План борбе против корупције Министарства за период 2016. – 2017, односни за период 2018. - 2019. Наведеним Плановима утврђен је План активности Министарства, које се проводе континуирано.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[7] (у даљем тексту: Закон о буџету), Министарству су одобрена средства у укупном износу од 12.105.000 КМ, од чега су за реализацију текућих трансфера и грантова одобрена средства у вриједности од 6.110.000 КМ. Буџет је одобрен на основу пројекције од 150 запослених. Током године вршено је усклађивање буџета и то на основу преструктурисања расхода, додјелом средстава текуће резерве, уплатом новчаних донација из иностранства те по основу пренешених неутрошених средстава на име вишегодишњег капиталног пројекта и новчаних донација, тако да је Министарство у 2018. години располагало са укупно 15.795.711 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 15.105.057 КМ.

Министарство је током године, уз одобрење Министарства финансија и трезора БиХ, три пута извршило преструктурисање расхода којим је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан вриједност преструктурисања је 362.045 КМ. Значајније повећање расположивих средстава по аналитичким позицијама евидентирано је на

[6] Службени гласник БиХ, број 26/14
[7] Службени гласник БиХ, број 08/18

позицији текућих грантова (280.000 КМ), док је умањење расположивих средстава у цјелости евидентирано на позицији уговорених и других посебних услуга. Преструктурисање средстава у децембру на позицију текућих грантова у износу од 180.000 КМ извршено је ради осигурања средстава за учешће Босне и Херцеговине на Венецијанском бијеналу у 2019. години, док је преструктурисање у вриједности 100.000 КМ извршено ради наставка суфинансирања пројекта противминског управљања и руковођења (MAGMA) у БиХ.

Поред тога, Министарству су на основу три одлуке Савјета министара БиХ[8] одобрена средстава текуће буџетске резерве укупне вриједности 569.000 КМ. Наведеним одлукама Министарство је задужено за расподјелу намјенски одобрених средстава крајњим корисницима. Министарство је по основу ових одлука закључило 37 уговора о намјенском утрошку грант средстава са крајњим корисницима и извршило додјелу Државне награде за спорт у БиХ за 2018. годину у вриједности од 10.000 КМ.

Надаље, Одлуком Савјета министара БиХ[9] одобрена су средства у износу од 1.100.000 КМ остварених по основу наплате потраживања од Руске Федерације по Анексу „Ц" Споразума о питањима сукцесије за подршку пројектима културе у БиХ, за чију реализацију је задужено Министарство. Средства су одобрена за четири пројекта, с тим да је у складу са инструкцијом за плаћање коју је Министарство дало Министарству финансија и трезора БиХ уплата Архиву БиХ, од 100.000 КМ, извршена директно са Јединственог рачуна трезора, док је за остала три пројекта реализација плаћања извршена преко Министарства.

Такође, у 2019. години настављена је реализација пројеката започетих ранијих година и то вишегодишњег капиталног пројекта „Суфинансирање Европског зимског олимпијског фестивала за младе 2019. године (EYOF)" и новчаних донација. Усклађивања су извршена на основу пренешених неутрошених средстава из претходне године и на основу уплата средстава у 2018. години. (Видјети тачку 7. Извјештаја)

Министарство је благовремено сачинило Програм рада Министарства за 2018. годину, као и документ за израду Програма рад Савјета министара за 2018. годину. Такође, Извјештај о раду је сачињен и у прописаној форми достављен Савјету министара БиХ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Према захтјеву Министарства финансија и трезора БиХ 18.3.2019. године извршена је измјене и допуна података у првобитно достављеном финансијском извјештају о извршењу буџета Министарства и иста је техничке природе.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовано да је Министарство, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинило детаљну забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и образложење извршења буџета по свим позицијама.

[8] Службени гласник БиХ, бр: 93/18, 6/19 и 8/19

[9] Одлука о одобравању средстава по основу наплате потраживања од Руске Федерације по Анексу „Ц" Споразума о питањима сукцесије за подршку пројектима културе БиХ, Службени гласник БиХ, број 68/18

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 14.368.941 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: текуће грантове (7.431.001 КМ), бруто плате (4.043.549 КМ), вишегодишња капитална улагања (1.500.000 КМ), накнаде запослених (537.146 КМ) те издатке за уговорене и друге посебне услуге (300.707 КМ).

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

5.1.1 Текући грантови

Законом о буџету Министарству су додијељена средства на име текућих трансфера и грантова у вриједности 6.110.000 КМ. Од тога 500.000 КМ је одобрено као трансфер другим нивоима власти за суфинансирање Европског зимског олимпијског фестивала за младе 2019.године (EYOF), који се реализује као вишегодишњи пројекат, док је 5.610.000 КМ одобрено на име грантова непрофитним организацијама и појединцима. Значајнија средства су одобрена за суфинансирање пројеката институција културе у БиХ (3.097.000 КМ) и суфинансирање спортских манифестација (1.352.000 КМ). Поред буџетом одобрених средстава на позицији текућих грантова Министарство је током године располагало и са додатним средствима за ове намјена у укупном износу од 1.849.000 КМ. Средства су обезбијеђена преструктурисањем расхода (280.000 КМ), додјелом средстава из текуће буџетске резерве Буџета (569.000 КМ) и додјелом средстава добијених по Анексу Ц Споразума о питањима сукцесије за подршку пројектима културе у БиХ (1.000.000 КМ). У коначници Министарство је у 2018. години било задужено за реализацију 15 текућих грантова укупне вриједности 7.459.000 КМ.

У сладу са чланом 10. Закона о буџету, Савјет министара БиХ је, на приједлог Министарства, донио појединачне одлуке о критеријумима за додјелу средстава за све грантове одобрене Законом о буџету, којим је дефинисано да се додјела средстава врши на основу јавног позива. Министарство је у јулу објавило јавни конкурс за подношење захтјева за додјелу средстава. По проведеном јавном позиву, именована комисија, у чијем саставу су представници Министарства и Министарства финансија и трезора БиХ, извршила је евалуацију понуда и сачинила приједлог одлука за додјелу средстава. Савјет министара БиХ је, на приједлог Министарства, крајем децембра 2018. године донио појединачне одлуке[10] о додјели средстава гранта. Са корисницима средстава Министарство је закључило уговоре о кориштењу додијељених средстава, којим су детаљније дефинисани услови коришћења средстава, одговорности, начин извјештавања те друга питања важна за имплементацију пројекта за који су одобрена средства. Одлукама о додјели средстава дефинисано је да су корисници грант средстава дужни Министарству доставити извјештај о намјенском утрошку додијељених средстава најкасније у року 30 дана од дана завршетка пројекта. Одлуком о распореду средстава за грант Суфинансирање спортских манифестација за 2018. годину[11] дефинисано је да су корисници средстава дужни доставити наративни извјештај и извјештај о намјенском утрошку средстава најкасније у року од 30 дана од дана завршетка програма, уколико су средства дозначена прије почетка реализације програма, односно најкасније до 25. јануара 2019. године уколико су средства дозначена након одржаног програма. Имајући у виду чињеницу да су одобрена средства корисницима била на располагању тек у

[10] Службени гласник БиХ, бр: 91/18, 92/18, 93/18, 94/18 и 6/19

[11] Службени гласник БиХ, број 92/18

јануару 2019. године, поставља се питање колико су реално дефинисани рокови за правдање утрошка средстава. Процесом ревизије уочено је да се значајна средства додјељују за финансирање пројеката који су већ окончани, па се поставља питање да ли овакав начин поступања нарушава основно начело суфинансирања. Обзиром да корисник грант средстава, у периоду организовања пројекта/манифестације није имао средства институција БиХ на располагању, накнадна додјела средстава суштински представља рефундацију трошкова по том пројекту.

Надаље, имајући у виду чињеницу да је Савјет министара БиХ одлуке о додјели средстава гранта и за 2018. години донио крајем године исто за посљедицу има неблаговремено правдање додјељених средстава. Тако нпр. по основу гранта „Суфинансирање спортских манифестација за 2018. годину" средства су одобрена за 146 корисника. Закљученим уговорима дефинисно да је рок за подношење извјештаја о намјенском утрошку средстава до 25.01.2019. година, а средства су им дозначена у другој половини јануара. Због нереално дефинисаног рока за правдање утрошка средстава може се констатовати кашњење у подношењу извјештаја.

ПРЕПОРУКА 4

Потребно је унаприједити процедуре додјеле и коришћења средстава грантова те осигурати да учешће институција БиХ у суфинансирању пројеката буде благовремено.

Надаље, Министарство је поступајући по одлукама Савјета министара БиХ о одобравању средстава текуће буџетске резерве крајем децембра закључило и реализовало појединачне уговоре са крајњим корисницима. *Одабир корисника и износ средстава која се одобравају извршио је Савјет министара БиХ без претходио јавно објављеног позива којим би се јасно дефинисали критеријуми, рокови и услови за додјелу средстава текуће резерве.*

5.1.2 Вишегодишња капитална улагања

Одлуком Савјета министара БиХ из 2015. године у Министарству је одобрен вишегодишњи пројекат под називом „Суфинансирање Европског зимског олимпијског фестивала за младе 2019. године (EYOF)" укупне вриједности 1.900.000 КМ. Реализација пројекта планирана је у периоду 2015-2018. година. Средства су одобрена за суфинансирање организације Европског зимског олимпијског фестивала за младе који је одржан у фебруару 2019. године у Босни и Херцеговини, а крајњи корисници ових средстава су организатори градови Сарајево и Источно Сарајево. С обзиром да динамика реализације овог пројекта кроз године није вршена у складу са планом Министарство је у 2018. години по овом пројекту располагало са 1.500.000 КМ, од чега су пренесена неутрошена средства из 2017. године у вриједности од 1.000.000 КМ.

Министарство је потписало Меморандум за реализацију овог пројекта са наведеним градовима, којим је дефинисана сарадња, права, обавезе и механизми контроле утрошка расположивих финансијских средстава. У новембру, по поднесеном извјештају о утрошку раније одобребих средсава (400.000 КМ), извршен је трансфер додатних 550.000 КМ граду Сарајеву, а у децембру су трансферисана средства и граду Источно Сарајево. Реализација овог пројекта је извршена у потпуности. У складу са закљученим Меморандумом о реализацији вишегодишњег пројекта суфинансирања Европског

зимског олимпијског фестивала за младе 2019. године (EYOF) градови Сарајево и Источно Сарајево имају обавезу правдања дозначених средстава. Такође, Министарство има обавезу да по окончању вишегодишњег пројекта достави Савјету министара БиХ извјештај о реализацији истог.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 2.378.790 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину више за 1.159.790. КМ. Приликом планирања буџета Министарство није планирало приход од донација из иностранства, као ни приход од продаје основних средстава.

Министарство је приходе остварило на основу пружања јавних услуга (1.572.664 КМ), примљених трансфера – донације из иностранства (783.171 КМ) те продаје основних средстава (22.955 КМ).

Значајније приходе, остварене на основу пружања јавних услуга, Министарство је евидентирало на основу уплаћених такси по захтјеву за престанак држављанства Босне и Херцеговине (1.448.730 КМ), што је у односу на планиране приходе по овом основу више за 248.730 КМ. Законом о административним таксама[12] дефинисан је износ накнаде од 800 КМ коју је потребно уплатити приликом подношења захтјева за одрицање од држављанства БиХ, док је Одлуком о смањењу административних такси за захтјев за престанак држављанства БиХ[13] та накнада смањена за становнике земаља бивше Југославије на 200 КМ. У Главној књизи Министарства евидентирају се само приходи по основу захтјева који су поднесени у БиХ, тј. на овом конту се не евидентирају уплате такси по захтјевима који су поднешени у Дипломатско конзуларним представништима БиХ. Планирање прихода по овом основу се врши на основу планираног броја захтјева који се подносе у БиХ. Према свему наведеном, планирање ових прихода се не врши на реалној основи, а и у Главној књизи Министарства приходи од захтјева за престанак држављанства су подцијењени за износ уплаћених такси по захтјевима поднешеним у Дипломатско конзуларним представништвима БиХ. Министарство је успоставило систем контроле над наплатом средстава чија уплата је извршена у земљи, редовно се врши усаглашавање достављених уплатница са подацима у Главној књизи, о чему се сачињавају периодични извјештаји.

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је обезбиједити да се планирање и евидентирање уплата по основу издатих рјешења о престанку држављанства врши у укупном износу, независно од мјеста подношења захтјева.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 302.394 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 7.234.782 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочне текуће обавезе према добављачима (6.535.413 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (268.960 КМ), и

[12] Службени гласник БиХ, бр: 16/02,19/02, 43/04, 08/06,76/06, и 76/07

[13] Службени гласник БиХ, број 27/01

обавезе према запосленима (382.353 КМ). Значајније обавезе према добављачима (5.802.491 КМ) настале су на основу, крајем године, закључених уговора о додјели средстава текућих грантова. Наведене обавезе су измирене у првој половини 2019. године.

Министарство је извршило попис сталних средстава, потраживања, обавеза и разграничења на 31.12.2018. године, у извјештају о попису је констатовано да јествaрно стање средстава и обавеза усклађено са књиговодственим стањем те да проведеним пописом није утврђен мањак нити вишак сталних средстава.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Према презентованим подацима Министарство је у 2018. години извршило пријем четири лица - државна службеника на неодређено вријеме и девет лица на одређено вријеме, док је за 16 лица престао радни однос у Министарству. Поред тога, седам лица је путем интерног огласа унапријеђено, а пет лица је путем интерног премјештаја премијештено на слично радно мјесто у институцији.

По проведеном јавном конкурсу (без сагласности Савјета министара БиХ[14]), Министарство је половином 2018. години извршило пријем три државна службеника. Због интерног премјештаја једног од три лица постављена по јавном огласу активирана је резервна листа и примљен је још један државни службеник у Минисарство. Наиме, Министарство је од Агецније за државну службу БиХ тражило сагасност за интерни премјештај једног од три државна службеника примљених по јавном огласу који је био на пробном раду, правдајући потребу интерног премјештаја државног службеника здравственим стањем ужег члана његове породице. Агенција је одбила дати сагласност позивајући се на одредбе члана 30. став 7. Закона о државној служби институција БиХ. Тачније, како лице на пробном раду нема оцјену рада то је Агенција одбила дати сагласносст на интерни премјештај. На закључак Агенције Министарство се жалило гдје је оспоравало став Агенције по датом основу. Агенција је поступила по жалби и исту прихватила без прослијеђивања Одбору државне службе за жалбе на рјешавање, руководећи се прије свега хуманим разлозима, не инстирајући на захтјевима који су првобитно били разлог за одбијање давања сагласности. Према томе, извршен је интерни премјештај, а потом активирање резервне листе успјешних кандидта и пријем додатног државног службеника у Министарство.

Министарство је провело и интерни оглас, након којег је државни службеник постављен на позицију шефа унутрашње организационе јединице у марту 2018. године, као прворангирани са листе. У априлу 2018. године, наведени службеник је интерно премјештен на позицију шефа друге унутрашње организационе јединице. Министаство је на упражњену позицију поставило сљедећег рангираног кандидата по интерном огласу.

Уред за ревизију је у Извјештају о финансијској ревизији Агенције за државну службу БиХ за 2017. годину изнио одређене ставове и мишљења у вези са примјеном пробног рада на службенике постављене након интерног огласа, а самим тим и примјену резервне листе по проведеном интерном огласу. Наиме, Агенција није презентовала Канцеларији за ревизију ваљан правни основ за такво поступање.

[14] Закључак Савјета министара БиХ са 46. сједнице, одржане 03.03.2016. године

ПРЕПОРУКА 6

Уважавајући презентоване специфичности у реализованим промјенама радно правног статуса запослених, потребно је да Министарство у наредном периоду, осим примјене постојећег регулаторног оквира везаног за запошљавање, у свим случајевима води рачуна и о посљедицама таквих промјена, посебно ако исте утичу на транспарентност у запошљавању.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је благовремено донијело План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[15], који је у току године два пута мијењан и допуњаван. Интерним актом Министарство је дефинисало процедуре за сачињавање плана јавних набавки, провођење поступака јавних набавки, поступање у случају жалби те начин праћења реализације уговора. За провпђење поступака јавних набавки, одлуком министра, именована је стална комисија која проводи поступке избора најповољнијег понуђача у 2018. години. Комисија је задужена за отварање понуда, евалуацију и давање препоруке уговорном органу за доношење одлуке о одабиру најповољнијег понуђача или одлуке о поништењу и по потреби учествовати у изради тендерске документације

Према презентованим подацима[16], Министарство је, након претходно проведених поступка закључило уговоре укупне вриједности 385.003 КМ. Проведен је један отворени поступак, 13 поступака путем конкурентског захтјева, док је избор најповољнијег понуђача за остале предмете набавки, испуњавајући прописане услове, проведен путем директног споразума, односно у складу са Анексом II Дио Б Закона о јавним набавкама. Вриједност закључених уговора по проведеном отвореном поступку и поступцима путем конкурентског захтјева је 322.882 КМ.

Анализом процеса јавних набавки уочени су одређени недостаци и слабости који произилазе из недовољно јасне и прецизне тендерске документације и из недосљедности приликом евалуације приспјелих понуда. Увидом у поједине проведене поступке јавних набавки уочено је сљедеће: 1) Приликом избора најповољнијег понуђача за набавку канцеларијског материјала потенцијални понуђач је, незадовољан предметном тендерском документацијом, Министарству упутио жалбу због погрешне примјене Закона о јавним набавкама, јер се у тендерској документацији позива на одређене робне марке, а што упућује на одређени бренд. Мистарство је усвојило жалбу и извршило измјену тендерске документације, чиме је рок за достављање понуда продужен, а самим тим и читав поступак јавне набавке; 2) Поступак набавке услуга одржавања возила поништен је због лошег планирања, вриједност приспјеле понуде знатно премашује планирани износ за набавку; 3) У поступку набавке услуга најма и одржавања опреме за штампање евалуација понуда није извршена са дужном пажњом. Министарство је извршило евалуацију двије приспјеле понуде и оцијенило да ни једна не испуњава услове тражене тендерском документацијом. Као разлог за неприхватање приспјелих понуда наведено је да достављене брошуре нису преведене на један од језика у службеној употреби у БиХ, мада тендерском документацијом није ни захтјевано да ти дијелови понуде морају бити преведени. Донешена је Одлука о поништењу поступка, на коју су се понуђачи жалили,

[15] Службени гласник БиХ, број 39/14

[16] Извјештај о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и предмету набавке у периоду 01.01-31.12.2018. године

али иста није прихваћена и прослијеђена је Канцеларији за разматрање жалби БиХ на даље поступање. Канцеларија је усвојила жалбу, поништила Одлуке уговорног органа те предмет вратила првостепеном органу на поновно поступање. Поступајући по налогу Канцеларији за разматрање жалби Министарство је извршило поновну евалуацију понуда и донијело одлуку о избору најповољнијег понуђача. Другорангирани понуђач је направио увид у понуду прворангираног понуђача те упутио жалбу у којој констатује да наведена понуда не задовољава тражене техничке спецификације. Уговорни орган је оцијенио да је жалба основана те у складу са тим поново измијенио Одлуку о избору најповољнијег понуђача . Уговор са изабраним добављачем је закључен у октобру, а процедура избора најповољнијег понуђача је трајала више од пет мјесеци; 4) Тендерска документација за набавку горива такође првобитно није била у потруности јасна и прецизно дефинисана, тако да су потенцијални понуђачи имали доста питања у вези с одредбама тендерске документације. Постављена питања су за резултат имала и измјену тендерске документације. Надаље, имајући у виду чињеницу да је гориво роба чија се цијену мијења у кратком временском периоду (у пар дана) можемо констатовати да Министарство тендерском документацијом није прецизно дефинисало на који дан се исказује понуђена цијена и како понуђач доказује исту, тако да Министарство није створило услове да се приликом евалуације понуда изврши реална компарација понуђених цијена.

ПРЕПОРУКА 7

Потребно је унаприједити систем јавних набавки и обезбиједити да се са дужном пажњом приступата свакој фази у процесу избора најповољнијег понуђача . То подразумијева отклањање уочених слабости приликом израде тендерске документације, односно дефинисања тражених услова, али и осигурање да се евалуација приспјелих понуда врши у складу са Законом о јавним набавкама поштујући услове дефинисане и тражене у тендерској документацији, која је базни документ за оцјену валидности понуда.

7. ОСТАЛО

7.1 Новчане донације

Министарство је у 2018. години поред буџетских средстава располагало и са новчаним средствима из донација укупне вриједности 1.098.756 КМ. У циљу праћења реализације пројеката отворено је 12 пројектних кодова. Обзиром да је већи број пројеката започет ранијих година Министарство је неутрошена средства из 2017. године у вриједности од 290.975 КМ пренијело у текућу годину. Укупно утрошена средства по новчаним донацијама су 726.115 КМ, неутрошена средства у износу од 372.641 КМ су пренесена у 2019. годину.

8. КОМЕНТАРИ

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2018. годину. У коментарима су наведена образложења по датим препорукама уз презентовање информација о предузиманим активностима на рјешавању истих. С тим, да је Министартво изразило своје неслагање са препоруком

датом у тачци 5.2 Преглед прихода и примитака, наводећи да Министарство не може реализовати наведену препоруку, јер сматрају да је немогуће технички обезбиједити једнообразно евидентирање (а самим тим и планирање) ових прихода. Тачно је да Министарство није у могућности да само ријеши наведену неусаглашеност, јер су у овај процес укључени и Министарство иностраних послова и Министарства финансија и трезора, али је неопходно да Министарство у складу са својим надлежностима предузме потребне мјере за рјешавање наведене проблематике, а све у циљу поузданог праћења наплате прихода, као и евидентирања истих. Обзиром да нам нису достављени нови докази, нити презентоване нове чињенице које би могле утицати на промјену датих налаза и препорука, текст Извјештај је сачињен без корекција у односу на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2018. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Павловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Нецад Хајтић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Ивона Беус, ревизор

Лутвија Шрндић, ревизор

Невена Кењић, ревизор

Садмир Тескерецић, правник

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Назив институције: Министарство цивилних послова БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивање буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	**5.980.000**	**-297.045**	**5.682.955**	**5.394.087**	**95**
Бруто плате и накнаде	4.005.000	40.000	4.045.000	4.043.549	100
Накнаде трошкова запослених	520.000	25.000	545.000	537.146	99
Путни трошкови	279.000		279.000	264.355	95
Издаци телефонских и пошт.услуга	135.000		135.000	105.755	78
Издаци за енергију и ком услуге	0		0		
Набавка материјала	78.000		78.000	32.726	42
Издаци за услуге превоза и горива	51.000		51.000	35.684	70
Унајмљивање имовине и опреме	29.000		29.000	25.500	88
Издаци за текуће одржавање	63.000		63.000	40.947	65
Издаци за осигурање	12.000		12.000	7.718	64
Уговорене и друге посебне услуге	808.000	-362.045	445.955	300.707	67
2. Капитални издаци	**15.000**	**40.000**	**55.000**	**53.853**	**98**
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	15.000	40.000	55.000	53.853	98
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.					
3. Текући грантови	**5.610.000**	**1.849.000**	**7.459.000**	**7.421.001**	**99**
Суфинансирање пр.институција у БиХ	3.097.000		3.097.000	3.097.000	100
Међународна културна сарадња	390.000		390.000	390.000	100
Подршка техничкој култури у БиХ	117.000		117.000	117.000	100
Суфинансирање спортских маниф.	1.352.000		1.352.000	1.352.000	100
Програм за припрему пројеката потен.кандид. H2OH2O	444.000		444.000	410.491	92
Грантови појединцима, заслужни спорт.	100.000		100.000	100.000	100
Грант- Награда за знаност	10.000		10.000	8.510	85
Фин Координ.деска БиХ за програм EU	50.000		50.000	50.000	100
Суфин.пр. Невладине орг у област HIV	50.000		50.000	50.000	100
Грант Средства за Венецијанском б. Сл. гласник 9/19 од 29.01.2019.		180.000	180.000	180.000	100
Грант реализ.протуминског дјеловања у БиХ, Сл. гласник 8/19 од 08.02.2019.		100.000	100.000	100.000	100
Грант Одлука ВМ 171/18 и 173/18, Сл. гласник 68/18 од 02.10.2018.		1.000.000	1.000.000	1.000.000	100
Грант Одлука ВМ 243/18, Сл. гласник 93/18 од 27.12.2018.		369.000	369.000	366.000	99
Грант Одлука ВМ 279/18, Сл. гласник 6/19 од 29.01.2019.		190.000	190.000	190.000	100
Грант Одлука ВМ 287/18, Сл. гласник 8/19 од 08.02.2019.		10.000	10.000	10.000	100
4. Вишегодишња капитална улагања	**500.000**	**1.000.000**	**1.500.000**	**1.500.000**	**100**
Пројект-EYOФ суфин.Европског зимског фестивала 2019.год.	500.000	1.000.000	1.500.000	1.500.000	100
5. Новчане донације	**0**	**1.098.756**	**1.098.756**	**726.115**	**66**
Пројектt- WBC INC ONET		1.940	1.940	1.509	78
Пројект-UNESKO SEMINAR		9.661	9.661	9.511	98
Пројект-BAMONET		4.077	4.077	4.035	99
Пројект-UNESKO STEĆAK		2.462	2.462	1.714	70
Пројект-Рег. центар за ментал. здрав. ЈИЕ		2.103	2.103		0
Пројект-KULTURA		8	8		0
Пројект- WBC DUNAV		3.175	3.175	2.710	85
Пројект-EURYDICE		185.659	185.659	97.817	53
Пројект-EKO-BIH MREŽA		48.945	48.945	8.861	18
Пројект- EU SOCEM		116.905	116.905	116	0
Пројект- Птичија грипа		663.838	663.838	591.254	89
Пројект-Заједн. акције 2017. у здравству		59.983	59.983	8.588	14
Укупно (1+2+3+4+5)	**12.105.000**	**3.690.711**	**15.795.711**	**15.095.057**	**96**

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 27.02.2019. године.

Министар
др сц. Адил Османовић

Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Назив институције: Министарство цивилних послова БиХ

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1.Готовина, крат потраживања, разграничења и залихе	**33.434**	**50.330**	**66**
Новчана средства		14.997	0
Краткорочна потраживања	33.434	35.333	95
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**268.960**	**303.462**	**89**
Стална средства	1.153.784	1.196.047	96
Исправка вриједности	884.824	892.585	99
Неотписана вриједност сталних средстава	268.960	303.462	89
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**302.394**	**353.792**	**85**

3. Краткорочне обавезе и разграничења	**6.965.822**	**7.103.955**	**98**
Краткорочне текуће обавезе	6.535.413	6.657.293	98
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	382.353	370.265	103
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	48.056	76.397	63
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**268.960**	**303.462**	**89**
Извори средстава	268.960	303.462	89
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**7.234.782**	**7.407.417**	**98**

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 27.02.2019. године

Министар:
др сц. Адил Османовић

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Министарства цивилних послова Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ" број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ („Службени гласник БиХ" број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину („Службени гласник БиХ" број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 27.02.2019.г.

Министар:

др сц. Адил Османовић

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1428	/19

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA FINANSIJA I TREZORA
ZA 2018. GODINU

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
PRIMJERAK SA ELEKTRONSKIM VERZIJOM
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA FINANSIJA I TREZORA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 03-16-1-796/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA 10
   3.1 Organizacija i rukovođenje 11
   3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola 11
   3.3 Interna revizija 11
4. BUDŽET 12
   4.1 Program rada i izvještaj o radu 12
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 13
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 13
   5.2 Bilans stanja 14
   5.3 Pregled dinamike zapošljavanja 14
6. JAVNE NABAVKE 15
   6.1 Servisiranje i nabavka rezervnih dijelova za službena vozila 16
   6.2 Nabavka dodatnih garancija na kompjutersku opremu: 16
   6.3 Nabavka kompjuterske opreme 16
   6.4 Nabavka usluga održavanja COIP sistema 17
   6.5 Nabavka sistema za upravljanje dokumentima 17
7. OSTALO 18
   7.1 IT revizija 18
8. KOMENTARI 19

PRILOZI 19

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Ministarstva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Ministarstva** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Ministarstva** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje

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

- U određenim slučajevima postoje zastoji u komunikaciji između budžetskih korisnika i Ministarstva u pogledu davanja mišljenja na pojedine akte budžetskih korisnika (tačka 4.1. Izvještaja);
- Interni premještaj i prijem državnog službenika nije izvršen uz dosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u institucijama BiH (tačka 5.3. Izvještaja).
- Slabosti vezano za provođenje pojedinih postupaka javnih nabavki i realizacije ugovora (tačka 6. Izvještaja)

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 18.7.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

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

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje. Skretanje pažnje se odnosilo na sistem finansijskog upravljanja i kontrole koji nije implementiran u skladu sa relevantnim propisima i na nedostatke i slabosti u provođenju postupaka javnih nabavki.

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

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Poduzimaju se aktivnosti na implementaciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno važećim propisima.		○	
Jedinica interne revizije je u skladu sa planom prioriteta obavlja internu reviziju za institucije za koje je nadležna.	●		
Donesena je odluka o rezervnoj lokaciji DR plana i na osnovu provedene procedure nabavke zaključen ugovor o nabavci neophodne opreme koji će biti realizovan u 2019. godini		○	
Ministarstvo je poduzelo korake u cilju definisanja upotrebe službenih vozila datih na korištenje kontinuirano 24 sata.	●		

Ministarstvo je popis imovine i obaveza izvršilo u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast	●		
Ministarstvo je zaključilo Sporazum o korištenju server sale na rezervnoj lokaciji radi postizanja željenih funkcionalnosti IS.	●		
Prilikom nabavke hardverskih kapaciteta vršena je nabavka kompjuterske opreme sa produženom garancijom	●		
Ministarstvo je pravovremeno započelo i okončalo proceduru nabavke usluge za tehničku podršku održavanja Oracle i COIP licenci za 2019. godinu	●		
Ministarstvo je uspostavilo funkcionalnost blagajničkog poslovanja.	●		
Ministarstvo je u revidiranim procedurama nabavke usaglasilo naziv predmeta nabavke sa suštinom stvarne nabavke.	●		
Unaprijeđeno je upravljanje stalnim sredstvima u skladu sa realnim potrebama.	●		
Provode se određene aktivnosti na optimizaciji sistema i smanjenju troškova za usluge dodatnih garancija za kompjutersku opremu		○	
Nabavljena je oprema i licence za optimizovano tehničko rješenje ali nije izvršena implementacija.		○	
Ministarstvo radi na unapređenju procesa praćenja realizacije zaključenih ugovora.		○	
Procijenjena vrijednost nabavke ne potkrepljuje se odgovarajućom analizom niti se dokumentuje u cilju racionalizacije troškova.			●
Ministarstvo nije razmotrilo opciju zaključenja okvirnog sporazuma na period duži od godine dana za održavanje sistema koji će se koristiti dvije ili više godina (sistem COIP).			●
Ministarstvo nije radilo analizu i poređenje rada sistema za obračun i isplatu plata i naknada i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga BiH sa sistemom COIP u cilju izbora bolje platforme za obračun i isplatu plata zaposlenima u institucijama BiH			●

U tekućoj godini nije vršena nabavka vozila, te će stoga ocjena realizacije predmetne preporuke biti moguća u narednom periodu.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija Ministarstva definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (broj 01-02-3-1203-1/18 od 29.1.2018. godine) koji je usvojio Savjet ministara BiH 18.1.2018. godine, kojim su predviđena ukupno 235 zaposlena, 13 osnovnih organizacionih jedinica i 28 unutrašnjih organizacionih jedinica (odsjeka). Dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji od 26.9.2018. godine formirana je još jedna organizaciona jedinica u Ministarstvu, Odjeljenje za koordinaciju godišnjeg planiranja rada i finansijsko upravljanje i kontrolu u kojem su sistematizovana tri radna mjesta.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Ministarstvo je u toku 2018. godine aktivno radilo na aktivnostima uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH[1], Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Radna grupa za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole izradila je mapu poslovnih procesa sa opisima procesa, identifikovala i procijenila rizike te sačinila registar rizika na nivou osnovnih organizacionih jedinica. U toku su aktivnosti na mapiranju poslovnih procesa i utvrđivanju rizika za dva odsjeka te procesa koji su zajednički za više organizacionih jedinica i uspostavljanje registra rizika na nivou Ministarstva. U narednom periodu je planirano donošenje strategije upravljanja rizicima.
Ministarstvo posjeduje interna pravila i procedure iz prethodnih godina te kontinuirano ažurira postojeće i donosi nove.

Ministarstvo je dostavilo Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu Centralnoj harmonizacijskoj jedinici (CHJ) u kojem su navedene aktivnosti i mjere koje se planiraju provesti u narednom periodu na daljem razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

PREPORUKA 1

Preporučujemo Ministarstvu da intenzivira aktivnosti koje će dovesti do konačnog uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno važećim propisima te efikasnog upravljanja utvrđenim rizicima.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[2] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[3], predviđeno je da jedinicu interne revizije čini rukovodilac interne revizije i tri interna revizora koji trebaju obavljati reviziju kod 15 institucija BiH: Ministarstvo finansija i trezora, Agencija za državnu službu, Agencija za javne nabavke, Agencija za osiguranje, Agencija za statistiku, Arhiv, Generalni sekretarijat Vijeća ministara, Direkcija za evropske integracije, Direkcija za ekonomsko planiranje, Ured koordinatora za

[1] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13
[2] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12
[3] Službeni glasnik BiH, broj 49/12

reformu javne uprave, Memorijalni centar Srebrenica-Potočari, Odbor državne službe za žalbe, Ured za zakonodavstvo, Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva i Predsjedništvo BiH. U skladu sa odredbama člana 15. i 19. Zakona o internoj reviziji institucija BiH, Centralnoj harmonizacijskoj jedinici BiH dostavljen je Izvještaj interne revizije za 2018. godinu.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[4], Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 8.159.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 6.825.024 KM.

Ministarstvo je izvršilo dva prestrukturisanja rashoda budžeta (14.03. i 20.08.), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 80.450 KM (povećani su izdaci za ugovorene i druge usluge za 48.000 KM, nabavka ostalih stalnih sredstava za 32.450 KM, a smanjeni putni troškovi (38.000 KM) izdaci za tekuće održavanje (10.000 KM) i izdaci za nabavku opreme (32.450 KM).

Ukupno realizovani izdaci na 31.12.2018. godine iznose 6.825.024 KM što je izvršenje od 72 % u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva. Ukupno realizovani tekući izdaci na 31.12.2018. godine iznose 6.404.415 KM što je izvršenje od 87 % u odnosu na budžetska sredstva. Izvršenje na kapitalnim izdacima iznosi 278.160 KM ili 93%. Sredstva donacija su realizovana u iznosu od 133.089 KM ili 38%, dok su raspoloživa VKU iznosila 1.489.651 KM a realizovana u iznosu od 9.360 KM ili 0,63%.

Značajnije razlike niskog izvršenja u odnosu na planirano su na pozicijama sredstava od donacija i višegodišnjih kapitalnih ulaganja. Neefikasnu realizaciju odobrenih projekata najvećim dijelom čine nerealizovana sredstva odobrena za projekat *Osiguranje nastavka poslovanja IT sistema nakon pada uzrokovanog katastrofom – uspostavljanje DR plana* u iznosu od 1.465.000 KM. Naime, u 2018. godini Vijeće ministara BiH je donijelo odluku o rezervnoj lokaciji te je provedena procedura nabavke opreme za koju je zaključen ugovor u 2019. godini. Nerealizovana sredstva u iznosu od 1.480.291 KM su prenesena u 2019. godinu.

4.1 Program rada i izvještaj o radu

Plan i program rada Ministarstva za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH 27.12.2017. (datum protokola 28.12.2017. godine) i isti je dio programa rada Vijeća ministara. Izvještaj o radu Ministarstva za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH 28.03.2019. godine i usvojen 04.04.2019.godine.

Prilikom procesa revizije kod budžetskih korisnika prethodne godine, ali i u 2018. godini konstatovano je da u određenim slučajevima postoje zastoji u komunikaciji između budžetskih korisnika i Ministarstva u pogledu davanja mišljenja na akte budžetskih korisnika (npr. mišljenja na prijedloge odluka za realizaciju višegodišnjih kapitalnih ulaganja, na zahtjeve za zapošljavanje, pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i druge specifične pravilnike i odluke iz nadležnosti institucija za koje je potrebno mišljenja Ministarstva). U pojedinim slučajevima zbog izostanka mišljenja Ministarstva prijedlozi i zahtjevi budžetskih korisnika BiH nisu razmatrani na sjednicama Vijeća ministara BiH.

[4] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

Smatramo da ovakva praksa obrade zahtjeva budžetskih korisnika i izostanak blagovremenog odgovora nije prihvatljiva i u skladu sa članom 33. poslovnika o radu Vijeća ministara BiH i može imati negativne posljedice po budžetska sredstva te druge eventualne posljedice.

U skladu sa članom 33. Poslovnika o radu Savjeta ministara definisan je vremenski rok za davanje mišljenja Ureda za zakonodavstvo, ministarstava i drugih tijela po kojem su navedena tijela dužna da daju svoje mišljenje obrađivaču najkasnije u roku od deset dana od dana prijema materijala, a kada se radi o pitanjima o kojima treba hitno zauzeti stav, organi su dužni dati mišljenje odmah.

PREPORUKA 2

Ministarstvo je dužno da preispita dosadašnju praksu obrade zahtjeva budžetskih korisnika kako u cilju potpunog izvršenja dodijeljenih nadležnosti, tako i zbog svih negativnih posljedica koje izostanak postupanja Ministarstva ima na određenu oblast koja je obuhvaćena tim aktima.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 6.825.024 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 2.683.178 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (4.638.358 KM), naknade zaposlenih (618.374 KM), izdatke za tekuće održavanje (686.220 KM), ugovorene i druge usluge (150.114 KM), putne troškove (139.308 KM) te izdatke za upotrebu i održavanje vozila (104.109 KM).
Kapitalni izdaci realizovani su u iznosu od 278.160 KM i odnose se na nabavku opreme (240.108 KM) i nabavku stalnih sredstava u obliku prava - nabavka softvera (38.052 KM).

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

Izdaci za upotrebu i održavanje vozila: Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2018. godini iznose 104.109 KM. Značajni izdaci se odnose na izdatke za gorivo (43.798 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (40.743 KM), auto-gume (7.948 KM) itd.

Prema Pravilniku Savjeta ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine[5], Ministarstvu je dato pravo na korištenje osam vozila. Ministarstvo trenutno raspolaže sa šest službenih vozila od kojih je za četiri vozila dato pravo korištenja 24 sata dnevno.

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

Utvrđeno je da se u Ministarstvu vode evidencije o korištenju i održavanju službenih vozila. Pregledom istih uočeni su relativno visoki troškovi materijala i usluga za održavanje vozila koje se koristi za prevoz ministra a koji iznose 31.608 KM u 2018. godini.

Takođe, za nabavku auto-guma za navedeno vozilo je u istom periodu utrošeno 3.160 KM. Visoki troškovi održavanja vozila u Ministarstvu obrazlažu velikom pređenom kilometražom (160.805 km) kao i sigurnosnim razlozima. Djelimično uvažavajući navedena obrazloženja, ipak smatramo da je potrebno dodatno analizirati uzroke visokih troškova održavanja vozila.

Postupcima revizije je, uvidom u radne naloge dobavljača i ugovore kao i ostalu dokumentaciju koja prati stvaranje obaveza, u dva slučaja uočen vremenski nesklad koji upućuje na retroaktivno zaključivanje ugovora. Naime, prema radnim nalozima, datum prijema vozila na servis je 21.4.2018. godine i 27.4.2018. godine, okvirni sporazum je zaključen 11.6.2018. godine, zahtjev za servis nosi datum 18.6.2018. godine, narudžbenice i pojedinačni ugovori 25.6.2018. godine a datum računa je 27.6.2018. godine. Iako u Ministarstvu to obrazlažu time što je vozilu na kojem je bilo neophodno izvršiti servis istekao garantni rok a novi ugovor još uvijek nije bio zaključen, takvu praksu smatramo neprihvatljivom.

PREPORUKA 3

Preporučujemo Ministarstvu da se ugovori o nabavci ne zaključuju retroaktivno te da se vodi računa o racionalnom korištenju sredstava vezano za servis vozila i nabavku guma za iste.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 1.507.257 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 2.449.731 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.478.721 KM), obaveze prema dobavljačima (245.903 KM), obaveze prema zaposlenima za plate i naknade za decembar 2018. godine (438.950 KM) i kratkoročna razgraničenja (286.157 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2018. godine. Popisom nisu utvrđena odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog stanja.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, u Ministarstvu je planirano 173 zaposlenih a to je i broj zaposlenih odobren Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu[6]. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 163. Od tog broja, 147 je zaposleno na neodređeno vrijeme a 16 na određeno vrijeme/mandat od čega je 10 imenovanih lica na mandatni period, dva zaposlenika na određeno vrijeme na poslovima vezanim za mandat izabranih funkcionera, jedan državni službenik na određeno vrijeme te tri pripravnika. Jedan zaposleni se nalazi na neplaćenom odsustvu s tim što ulazi u ukupan broj zaposlenih.

[6] Službeni glasnik BiH broj: 8/18

Ministarstvo je izvršilo prijem sedam državnih službenika na neodređeno vrijeme te četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme. Pored toga, na određeno vrijeme je tokom godine primljen jedan državni službenik, četiri zaposlenika i tri pripravnika. U istom periodu, za 19 zaposlenih je prestao radni odnos po raznim osnovama.

U posmatranom periodu, izvršeno je 26 unapređenja državnih službenika nakon prethodno provedenog internog konkursa te dva unapređenja zaposlenika prema Pravilniku o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH[7]. Pored toga, u Ministarstvu je izvršen interni premještaj za 48 zaposlenih. Od tog broja, 46 zaposlenih je interno premješteno radi usklađivanja naziva unutrašnje i osnovne organizacijske jedinice i radnih mjesta sa novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uz prethodno pribavljenu saglasnost Agencije za državnu službu, jedan državnih službenik je premješten sa mjesta stručnog savjetnika na mjesto internog revizora a izvršen je i jedan interni premještaj državnog službenika za vrijeme probnog rada, nakon čega je aktivirana rezervna lista i primljen jedan državni službenik. Shodno odredbama člana 29. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH[8] probni rad traje godinu dana od dana postavljenja državnog službenika i sastoji se od perioda uvođenja u posao i perioda obavljanja dužnosti, a ocjena probnog rada se daje na kraju perioda tj. nakon isteka godine dana. Navedeno upućuje da lica na probnom radu ne mogu dobiti ocjenu svog rada prije isteka godine dana kada se u slučaju zadovoljavajuće ocjene vrši potvrđivanje državnog službenika. S obzirom na to da je interni premještaj izvršen u toku probnog rada isto za posljedicu ima neusklađenost sa propisima koji regulišu ovu oblast.

PREPORUKA 4

Ministarstvo je dužno prilikom internog premještaja i zapošljavanja državnih službenika u svim slučajevima poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

6. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je sačinilo Plan nabavki za 2018. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama, i isti je imao tri izmjene. Izmjenama plana nabavki u pojedinim slučajevima izvršeno je: objedinjavanje pojedinačnih procedura u jedan postupak, izmjene okvirnog datuma pokretanja, planirane su nove procedure, dok će se određeni planirani postupci provoditi po potrebi ili se neće provoditi jer ne postoji potreba za istim. Ministarstvo ima imenovanu stalnu Komisiju za javne nabavke.
Uvidom u raspoložive informacije može se zaključiti da se najvećim dijelom poštuje planirana dinamika realizacije plana nabavki gdje se odluke o pokretanju postupka donose po planu nabavki, te da su konstatovana određena unaprijeđenja vezano za realizaciju planiranih nabavki.
Po prezentiranim informacijama Ministarstvo je u toku 2018.godine provelo 53 postupka javnih nabavki i zaključilo ugovore i okvirne sporazume u vrijednosti od 3.370.133 KM. Provedeno je 7 otvorenih postupaka, 21 konkurentski, tri pregovaračka bez objave obavještenja o nabavci, tri objave za Aneks II dio B i dva postupka primjenom izuzeća od ZJN koja se odnose na zakup. Ostale nabavke su provedene direktnim sporazumom. Zaključena su 44 ugovora vrijednosti od 2.953.219 KM i 23 okvirna sporazuma ukupne vrijednosti 391.578 KM.

[7] Službeni glasnik BiH broj: 19/12 i 49/13
[8] Službeni glasnik BiH broj: 12/02, 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 50/08, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17)

6.1 Servisiranje i nabavka rezervnih dijelova za službena vozila

Ministarstvo je donijelo Odluku o pokretanju otvorenog postupka javne nabavke za nabavku usluga servisiranja i nabavku rezervnih dijelova za službeno vozilo, dana 06.04.2018. godine. Procijenjena vrijednost nabavke iznosi 24.786 KM bez PDV-a. Do krajnjeg roka utvrđenog u tenderskoj dokumentaciji dostavljena je jedna ponuda ponuđača M.R.M export - import d.o.o. Ljubuški u iznosu od 17.598 KM bez PDV-a. Okvirni sporazum je dodijeljen ovom ponuđaču. Ugovorena je cijena sata održavanja od 50 KM bez PDV-a i određen broj rezervnih dijelova predviđenih tenderskom dokumentacijom.

Tenderskom dokumentacijom je definisano da izabrani ponuđač treba biti ovlašteni serviser za traženu marku vozila. Izmijenjenom tenderskom dokumentacijom definisano je da je mjesto pružanja usluga i održavanja službenih vozila Mostar.

PREPORUKA 5

Uzimajući u obzir činjenicu da je u predviđenom roku pristigla samo jedna ponuda i dalje se preporučuje Ministarstvu da posveti više pažnje kvalitetnijem planiranju javnih nabavki i sadržaju tenderske dokumentacije u cilju osiguranja veće konkurentnosti.

6.2 Nabavka dodatnih garancija na kompjutersku opremu:

Ugovor za uslugu produženja garancije za servere u iznosu od 84.936 KM sa PDV-om je zaključen krajem decembra 2018. godine. Sva vitalna oprema je pokrivena garancijom do kraja 2019. godine čime su smanjeni rizici obezbjeđenja neprekidnog poslovanja. Još uvijek nije urađena optimizacija sistema pa nije poznat optimalan broj servera i dodatne serverske opreme za koju je potrebno osigurati garanciju. Optimizacija sistema je predmet procedure nabavke i implementacije rezervne lokacije za koju su (kroz VKU) osigurana sredstva. U cilju smanjenja ovih troškova okončana je procedura nabavke disk storage uređaja s produženom garancijom. I dalje se planiraju i izdvajaju značajna sredstva za produženje garancije za servere, koja su u 2018. godini bila za oko 10.000 KM veća u odnosu na prethodnu godinu.

PREPORUKA 6

Potrebno je provesti aktivnosti na optimizaciji sistema i smanjenju troškova za usluge dodatnih garancija za kompjutersku opremu.

6.3 Nabavka kompjuterske opreme

Na osnovu odluke o nabavci, pokrenut je otvoreni postupak nabavke disk storage i softvera za replikaciju procijenjene vrijednosti 188.034 KM bez PDV-a. Dvadeset ponuđača je preuzelo tendersku dokumentaciju, a do roka predviđenog za prijem ponuda dostavljene su dvije ponude. Jedna ponuda nije zadovoljavala tehničke karakteristike dok je druga ocijenjena kao kvalifikovana. Postupak javne nabavke nije ponavljan i nije bilo žalbi ponuđača u postupku. Vrijednost zaključenog ugovora iznosi 187.920 KM bez PDV-a.

Iznos procijenjenih sredstava za potrebe nabavke je definisan na osnovu usmenih konsultacija sa distributerima. Revizija se nije mogla uvjeriti u postojanje dobrog pisanog obrazloženja u segmentu koji se odnosi na iznos procijenjenih sredstava za potrebe nabavke. Elementi tehničke i profesionalne sposobnosti su definisani na način da omogućavaju aktivnu konkurenciju. U dijelu koji se odnosi na nabavku nove opreme, u tehničkoj specifikaciji nisu uočeni elementi koji bi upućivali na favorizovanje ili eliminaciju određenih ponuđača. Za

opremu je tražena garancija od 60 mjeseci što je u skladu sa preporukama revizije. Faktura odgovara uslovima iz tenderske dokumentacije i ugovoru u pogledu ugovorenih cijena, rokova isporuke, uslova i rokova plaćanja.

PREPORUKA 7

Potrebno je sačinjavati pisane analize koje će potkrijepiti procijenjenu vrijednost nabavki.

Donesena je Odluka kojom je definisana geografska rezervna lokacija. Sporazum o korištenju server sale na rezervnoj lokaciji (Regionalni centar UIO Mostar) je potpisan 23.10.2018. godine čime su stvoreni formalni preduslovi za nastavak aktivnosti na izgradnji rezervne lokacije, a time i na optimizaciji garancija na kompjutersku opremu. Pored navedenog urađena je analiza i kreiran prijedlog budućeg optimizovanog rješenja rezervne lokacije. U toku je priprema i potpisivanje dokumenta okvirnog posla sa ponuđačima nakon čega će biti poznato vrijeme početka korištenja rezervne lokacije a time i upotrebe nabavljene opreme i opreme koja se nabavlja za potrebe rezervne lokacije.

PREPORUKA 8

Ministarstvo bi trebalo izvršiti što skorije aktiviranje nabavljene opreme te implementirati optimizovano tehničko rješenje i tako obezbijediti funkcionalan sistem i povoljnije usluge održavanja.

6.4 Nabavka usluga održavanja COIP sistema

Okvirni sporazum za pružanje usluga podrške održavanja centralnog informacionog sistema za obračun plata i naknada-COIP zaključen je 25.8.2017. godine sa periodom važenja od 20.9.2017. godine do 31.12.2018. godine u vrijednosti od 27.541 KM sa PDV-om. Planirana je procedura nabavke u ovoj godini, bez suštinskih izmjena.
Okvirni sporazum za pružanje usluga podrške održavanja COIP sistema zaključen je 6.9.2018. godine sa periodom važenja od 1.1.2019. godine do 31.12.2019. godine u vrijednosti od 19.471 KM sa PDV-om.

PREPORUKA 9

Ministarstvo bi trebalo razmotriti opciju zaključenja okvirnog sporazuma na period duži od godine dana za sisteme koji će se koristiti dvije ili više godina.

6.5 Nabavka sistema za upravljanje dokumentima

Ugovor za nabavku i implementaciju programskog rješenja za vođenje elektronskog kancelarijskog poslovanja Ministarstva je dodijeljen konzorcijumu 'eVision informacioni sistemi d.o.o Zagreb i Teamwork d.o.o Mostar' (vrijednost ugovora 53.853 KM zaključen 15.12.2017. godine).

Ugovorom je definisano da se dobavljač obavezuje da će isporučiti licence programskog paketa i izvršiti implementaciju elektronskog kancelarijskog poslovanja prema utvrđenim tehničkim karakteristikama i uslovima sadržanim u tenderskoj dokumentaciji, u roku do 90 dana od dana potpisivanja ugovora. Kompletna realizacija ugovora još uvijek nije izvršena. Veliko kašnjenje u realizaciji obrazloženo je nedovoljnim poznavanjem kancelarijskog poslovanja institucija BiH od strane ponuđača, kao i u velikom broju zahtjeva koje je implementator trebao doraditi. Nakon testiranja sistema zapisnikom iz aprila 2019. godine su konstatovani nedostaci

koje treba otkloniti. Izvođač se obavezao da će u narednom periodu sve pobrojane nedostatke otkloniti. Pored toga ponuđač je dostavio garanciju za dobro izvršenje posla u visini 10% od ukupne vrijednosti Ugovora, a koja vrijedi do 24.7.2019. godine.

PREPORUKA 10

Ministarstvo treba obezbijediti adekvatnu realizaciju zaključenih ugovora, te u slučajevima kašnjenja aktivirati zaštitne mjere.

7. OSTALO

7.1 IT revizija

Sagledavajući funkcionalnost i održavanje informacionih sistema u Ministarstvu, odnosno realizaciju ugovora koji se odnose na iste, konstatujemo sljedeće:

Realizacija bezgotovinskog/blagajničkog poslovanja: Ministarstvo putem implementirane funkcionalnosti za bezgotovinske transakcije u ISFU vrši prenos sredstava na transakcione račune zaposlenih. Ova funkcionalnost se takođe koristi i za obračun putnih troškova koji se isplaćuju putem ovog sistema. Pored putnih troškova, vrši se i refundacija drugih sitnih troškova.
Sve institucije predviđene dinamičkim planom povezivanja, izuzev Ministarstva odbrane, koriste ovaj sistem. Ministarstvo odbrane zbog kompleksne organizacije još uvijek nije utvrdilo način korištenja ovog sistema. Obuka je izvršena za sve institucije.

PREPORUKA 11

Potrebno je u saradnji sa Ministarstvom odbrane BiH omogućiti uspostavu sistema blagajničkog poslovanja u tom ministarstvu.

Program VKU – Implementacija Softvera za obračun i isplatu plata i naknada i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga BiH: Ministarstvo je zaključilo ugovor sa izabranim dobavljačem u vrijednosti od 1.185.559 KM. Softver radi u produkcionom okruženju od sredine 2017. godine. Zapisnik o prihvatanju posljednje (post produkcione) faze projekta potpisan je 30.5.2018.godine nakon čega je Ministarstvo uplatilo još jednu tranšu u iznosu od 9.360 sa PDV-om. Ministarstvo nije radilo analizu i poređenje rada ovog sistema sa sistemom centralizovanog obračuna i isplate plata za državne službenike i zaposlenike u institucijama BiH (COIP).

PREPORUKA 12

Ministarstvo treba uraditi analizu i poređenje rada sistema za obračun i isplatu plata i naknada i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga BiH sa sistemom COIP u cilju izbora bolje platforme za obračun i isplatu plata zaposlenima u institucijama BiH.

8. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu. Pažljivo smo razmotrili dostavljene komentare i konstatovali da isti uglavnom predstavljaju poznata obrazloženja i činjenice s kojima smo i tokom revizije bili upoznati i koje smo cijenili prilikom sačinjavanja nalaza i davanja preporuka. S tim u vezi, nismo mogli prihvatiti komentare osim tehničke greške koja je ispravljena u konačnom tekstu izvještaja.
Detaljna obrazloženja data su u našem Odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju i vođa tima

Munevera Šatić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Seida Kapo, revizor

Srđan Krajišnik, revizor

Željko Ćavar, revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu
Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanje budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**7.369.000**	**0**	**7.369.000**	**6.404.415**	**87**
Bruto plaće i naknade	4.831.000		4.831.000	4.638.358	96
Naknade troškova zaposlenih	731.000		731.000	618.374	85
Putni troškovi	248.000	-38.000	210.000	139.308	66
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	110.000		110.000	75.337	68
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	71.000		71.000	41.536	59
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	53.000		53.000	47.562	90
Unajmljivanje imovine i opreme	5.000		5.000	3.520	70
Izdaci za tekuće održavanje	1.111.000	-10.000	1.101.000	686.220	62
Izdaci za osiguranje	8.000		8.000	4.086	51
Ugovorene i druge posebe usluge	201.000	48.000	249.000	150.114	60
2. Kapitalni izdaci	**300.000**	**0**	**300.000**	**278.160**	**93**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	275.000	-32.450	242.550	240.108	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava	25.000	32.450	57.450	38.052	66
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**490.000**	**999.651**	**1.489.651**	**9.360**	**1**
Projekat proširenja i unapređenja ISFU		24.651	24.651	9.360	38
Projekat osiguranja nastavka poslovanja sustava nakon pada uzrokovanog katastrofom-uspostavljanje DR plana	490.000	864.000	1.354.000	0	0
Projekat uspostavljanje DR plana-sufinanciranje IPA		111.000	111.000	0	0
5. Novčane donacije	**0**	**349.550**	**349.550**	**133.089**	**38**
PPN 0401310- Informacioni sistemi za upravljanjem javnim dugom		29.880	29.880	0	0
PPN 0401350- Razvoj softvera za praćenje izvještavanja o potpisanim međunarodnim ugovorima		41.216	41.216	0	0
PPN 0401450 - Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina - IPA 2013		196.835	196.835	74.186	38
PPN 0401460 - IPA Program prekogranične suradnje Hrvatska-BiH-Crna Gora TA HR-BA-ME298		81.619	81.619	58.903	72
6. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**8.159.000**	**1.349.201**	**9.508.201**	**6.825.024**	**72**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.2.2019. godine.

Ministar:

Vjekoslav Bevanda

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**28.536**	**25.945**	**110**
Novčana sredstva		0	
Kratkoročna potraživanja	28.536	25.945	110
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**1.478.721**	**1.508.878**	**98**
Stalna sredstva	6.127.278	5.542.867	111
Ispravka vrijednosti	4.648.557	4.033.989	115
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.478.721	1.508.878	98
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**1.507.257**	**1.534.823**	**98**
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**971.010**	**1.022.064**	**95**
Kratkoročne tekuće obaveze	245.903	45.617	539
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	438.950	440.486	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	286.157	535.961	53
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**1.478.721**	**1.508.878**	**98**
Izvori sredstava	1.478.721	1.508.878	98
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**2.449.731**	**2.530.942**	**97**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.2. 2019. godine

Ministar

Vjekoslav Bevanda

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 23.05.2019. godine

Ministar
Vjekoslav Bevanda

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1429	19

Broj: 01-16-1-352-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

МИНИСТАРСТВА КОМУНИКАЦИЈА И ТРАНСПОРТА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

МИНИСТАРСТВА КОМУНИКАЦИЈА И ТРАНСПОРТА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 02-16-1-826/19

Сарајево, јули 2019. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 5

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 5
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 7

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 9

1. КРИТЕРИЈУМИ 9
2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА 10
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 11
   3.1 Функционисање система интерних контрола 12
   3.2 Организација и руковођење 12
   3.3 Финансијско управљање и контрола 13
4. БУЏЕТ 13
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 14
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета 14
      5.1.1 Издаци по основу уговора о дјелу 15
      5.1.2 Капитални издаци 15
      5.1.3 Текући грантови и трансфери 16
      5.1.4 Вишегодишња капитална улагања-Пројекат дигитализације 16
      5.1.5 Програми посебних намјена 17
   5.2 Преглед прихода и примитака 19
   5.3 Биланс стања 20
      5.3.1 Краткорочна потраживања и пласмани 21
   5.4 Преглед динамике запошљавања 21
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 22
   6.1 Набавка моторног возила 22
   6.2 Набавка потрошног материјала и услуга одржавања и сервисирања компјутерске и електронске опреме 23
7. ОСТАЛО 23
   7.1 ИТ ревизија 23
8. КОМЕНТАРИ 24

ПРИЛОЗИ 24

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства комуникација и транспорта Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Министарства** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на сљедеће:

- *Нису до краја завршене активности на основу којих би се омогућило сравњење прихода, јер у софтвер Министарства нису учитане уплате које се евидентирају у информационом систему за који је надлежно Министарство финансија и трезора БиХ (тачка 5.2 Извјештаја).*

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Министарства** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе 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 са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

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

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

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

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Министарства** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Министарства** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- *Нису до краја окончане активности на усаглашавању Правилника о систематизацији Министарства (тачка 3.2 . Извјештаја)*
- *Обављање послова путем уговора о дјелу је вршено у континуитету током године, а констатовани су и случајеви да су путем уговора обављани послови систематизованих радних мјеста (тачка 5.1.4 Извјештаја)*
- *Код вишегодишњих капиталних улагања и појединих програма посебних намјена у току године нису започете активности на реализацији обезбијеђених средстава (тачке 5.1.4 и 5.1.5 Извјештаја)*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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

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

Сарајево, 26.07.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

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

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о интерној ревизији

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Министарства за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност, са скретањем пажње (ангажовање путем уговора о дјелу, реализација вишегодишњих капитал их издатака, праћење и сравњење прихода и јавне набавке). У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности.

Министарство је поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину. Министарство је сачинило акциони план за реализацију препорука којим су утврђене активности, рокови за реализацију и одговорне особе. Уз годишњи извјештај о извршењу буџета достављена је информација о реализацији препорука ревизије, са оцјеном Министарства о статусу препоруке.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	**Реализована**	**Реализација у току**	**Нереализована**
Проведен је поступак избора добављача у складу са Анексом II дио Б, али за одређене локације није било пријављених добављача. Плаћање хотелског смјештаја је и у тим случајевима вршено жирално.	●		
У успостављеним евиденцијама још увијек има релација исказаних као *локо* вожња, мада у мањем обиму него претходне године.		○	
Након оцјене Комисије Министарства правде БиХ, извршене су корекције описа радних мјеста које су упућене на поновну оцјену у фебруару 2019. године.		○	
Није било активности на успостављању регистра ризика, што је констатовано и у интерном извјештају Министарства.			●
Уговори о консултантским услугама закључени су само за такву врсту услуга.	●		
И даље је присутна пракса ангажовања лица путем уговора о дјелу у континуитету, као и за обављање послова систематизованих радних мјеста.			●
Иницирано је доношење Закона о сигурносним истрагама у цивилном ваздухопловству којим се планира уредити комплетна проблематика поступања, укључујући и начин финансирања истрага код ваздухопловних несрећа.		○	
Активности које је Министарство проводило у току године нису се одразиле на реализацију средстава која су обезбијеђена за реализацију Пројекта дигитализације и изградњу међудржавног моста Градишка.			●

Путем софтвера за транспорт су обухваћени подаци о издатим лиценцама, али нису до краја окончани послови који су у надлежности Министарства финансија и трезора (учитавање уплата у софтвер).		○	
Није било нових поступања Министарства нити информација надлежних институција на раније достављене упите о статусу средстава код Спољнотрговинске коморе БиХ.			●
Поступци јавних набавки покренути су у складу са планираним роком, али је, због измјене Плана набавки након одобреног преструктурисања, дио поступака окончан тек пред крај године.		○	
У тестираним процедурама нису уочени случајеви непоштивања рокова за закључење уговора.	●		
Код набавке возила нису наведене неуобичајене техничке карактеристике, евалуација понуда је извршена у складу са захтјевима из тендерске документације, али не постоји документовано истраживање тржишта са аспекта постојања конкуренције за тражени тип возила.		○	
Министарство је предузело активности на обавјештавању институција о потреби именовања контакт особа ради упознавања са одредбама Одлуке о управљању софтверском имовином у употреби и стандардизацији корисничког софтвера у институцијама Босне и Херцеговине.	●		

У тестираним процедурама јавних набавки нисмо уочили случајеве постављања неуобичајених захтјева у погледу професионалне оспособљености, због чега није могуће оцијенити препоруку о додатном образложењу тако постављених захтјева.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Министарство је формирало јединицу интерне ревизије која је кадровски попуњена (један руководилац и један интерни ревизор). У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[1] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[2], Јединица интерне ревизије Министарства надлежна је за обављање ревизије код сљедећих институција БиХ: Регулаторна агенција за комуникације, Дирекција за цивилно ваздухопловство, Агенција за поштански саобраћај и Регулаторни одбор жељезница (РОЖ).

[1] Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12
[2] Службени гласник БиХ, број 49/12 И 69/12

3.1 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на кориштење службених возила:

- Анализирајући путне налоге за службена возила констатовали смо да је у мањем обиму заступљено исказивање "локо" релација са неуобичајеном километражом (од 100 км или више по дану). Недостаци су уочени и код возила које користи више особа, и за које се издају појединачни путни налози само за одређене релације, због чега евиденције о пређеним километрима за конкретно возило не обухватају релације које се односе на дневно кориштење (тзв. „локо" вожња).

ПРЕПОРУКА 1

Министарство треба наставити са унапређењем интерних контрола и успоставити свеобухватне евиденције о дневном кориштењу службених возила. У циљу контроле намјенске потрошње пожељно је интерно дефинисати начин исказивања километраже која је евидентирана као „локо" вожња.

3.2 Организација и руковођење

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из септембра 2010. године уређена је унутрашња организација и начин рада и руковођења Министарством. Правилником су утврђени описи радних мјеста државних службеника и запосленика у Министарству, Дирекцији за цивилно ваздухопловство и РОЖ-у. Са измјенама и допунама Правилника из 2016. године[3], укупан број радних мјеста износи 132, од чега се на Министарство односи 115, а на РОЖ 17 радних мјеста.[4]

Поступцима ревизије уочили смо да активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији нису још окончане на начин предвиђен одлукама Савјета министара Босне и Херцеговине[5]. Описи радних мјеста утврђених Правилником о систематизацији упућени су у мају 2018. године на оцјену Комисији за анализу радних мјеста у Министарству правде БиХ. Након достављања мишљења Министарства правде БиХ, са прегледом радних мјеста за која је Комисија утврдила да нису правилно састављена, Министарство је извршило неопходне измјене. Дорађени приједлог описа послова Министарство је доставило на поновну оцјену у фебруару 2019. године.

ПРЕПОРУКА 2

Министарство треба да настави са активностима које су неопходне како би се процес усаглашавања правилника о унутрашњој организацији окончао у складу са одлукама које уређују ову област.

---

[3] Успостављање Јединице интерне ревизије и Уреда за надзор и акредитацију

[4] Без Дирекције за цивилно ваздухопловство

[5] Одлука о принципима за утврђивање унутрашње организације органа Управе БиХ, број 65/13 (Службени гласник БиХ број 30/13) и Одлука о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ, број 66/13 (Службени гласник БиХ број 30/13)

3.3 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ[6], Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Поступцима ревизије утврђено је да Министарство није сачинило регистар ризика, што је констатовано у Извјештају о реализацији Плана успостављања и развоја финансијског управљања и контроле из октобра 2018. године. У Годишњем плану успостављања и развоја финансијског управљања и контроле (усвојеном у новембру 2018. године) активности на успостављању регистра ризика и изради интерног акта о управљању ризицима планиране су за децембар 2018. године и први квартал 2019. године. До окончања завршне ревизије документи нису сачињени према планираној динамици.

Министарство је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставило га Централној хармонизацијској јединици у прописаним роковима.

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је да Министарство оконча активности на успостављању регистра ризика у складу са интерним планом успостављања финансијског управљања и контроле и прописима који се односе на ову област.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[7], Министарству су одобрена средства у укупном износу од 13.303.000 КМ и 111 запослених. Одлуком Савјета министара БиХ, Министарству су умањена средства у укупном износу од 815.000 КМ ради прерасподјеле у буџет Министарства спољне трговине и економских односа[8]. Након умањења, расположиви буџет за непосредну потрошњу је износио 12.488.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 12.079.126 КМ или 97%.

Поред средстава редовног буџета, Министарство је располагало са средствима у износу од 82.716.237 КМ која су намијењена за реализацију вишегодишњих капиталних улагања (29.876.700 КМ) и програма посебних намјена (52.839.537 КМ). Средства за реализацију вишегодишњих капиталних пројеката и програма посебних намјена су пренесена из претходне године у износу од 48.543.009 КМ, а у току године су новим одлукама одобрена средства у износу од 34.173.225 КМ (из акумулисаног вишка прихода над расходима за пројекат дигитализације одобрено 10.600.000 КМ, за средства УМТС дозвола за пројекат

---

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

[7] Службени гласник БиХ, број 08/18

[8] Одлука о прерасподјели средстава из Буџета за 2018. годину Министарства комуникација и транспорта БиХ, Министарства за људска права БиХ, Министарства безбједности БиХ, Министарства спољних послова БиХ, Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ и Канцеларије за ветеринарство БиХ у буџет Министарства спољне трговине и економских односа БиХ ради финансирања организације годишњег састанка Европске банке за обнову и развој (EBRD) 2019. године у Сарајеву (одлука СМ број 271/18 од 27.12.2018. године-Службени гласник БиХ 5/19)

дигитализације одобрено је 8.750.000 КМ и за средства УМТС дозвола за пројекте посебних намјена одобрено је 14.823.225 КМ).

Министарство је извршило усклађивања (преструктурисања) расхода буџета на основу одлука Министарства финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета у укупном износу од 230.250 КМ. Промјеном структуре расхода повећана су средства на позицијама капиталних издатака (150.250 КМ) и текућих грантова (80.000 КМ), а смањени су трошкови за текуће издатке (230.250 КМ). Преструктурисање расхода, којим су значајније повећана средства за капиталне издатке, одобрено је крајем октобра 2018. године. До краја године су проведене процедуре набавки, али већина уговора није реализована у погледу испоруке робе која је уговорена. Министарство је за наведене уговоре извршило резервисање у складу са важећим прописима.

Умањење буџета Министарства у износу од 815.000 КМ извршено је умањењем позиција у оквиру текућих издатака (565.000 КМ) и капиталних издатака (250.000 КМ), а на основу информације Министарства о могућем вишку средстава која су настала на појединим позицијама због нереализоване динамике запошљавања, остварених уштеда, уштеда насталих због пада курса долара и разлике између планираних и уговорених вриједности радова на реконструкцији и инвестиционом одржавању.

План и програм рада Министарства за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ. Министарство је сачинило Извјештај о раду Министарства и документ са елементима за израду Извјештаја о раду Савјета министара БиХ за 2018. годину који су достављени Савјету министара БиХ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

У биљешкама уз финансијске извјештаје детаљно су наведене информације о реализацији буџета, програма вишегодишњих капиталних улагања, програма посебних намјена, одступању реализованог у односу на планирани буџет, те анализа позиција биланса стања. Дио анализе који се односи на приходе садржи информације о укупно оствареним приходима и констатацију да се приходи од хомологације уплаћују на шифру прихода која се односи на административне таксе -приходе од захтјева, молби, поднесака приједлога, пријава и других поднесака.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 12.079.126 КМ, што је, у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину, мање за 408.874 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на:
- бруто плате (2.932.792 КМ),
- накнаде запослених (342.400 КМ),
- путне трошкове (266.789 КМ),

- издатке за употребу возила (45.036 КМ),
- трошкове закупа у оквиру којих су евидентирани издаци за закуп лиценци (6.509.625 КМ),
- уговорене услуге (706.548 КМ),
- капитални издаци (387.326 КМ) и
- текући грантови (445.789 КМ).

На позицији вишегодишњег капиталног пројекта, за који су одобрена средства износила 29.876.700 КМ, није било реализације. Средства намијењена за програме посебне намјене реализована су у износу од 17.230.628 КМ.

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

5.1.1 Издаци по основу уговора о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу реализовани су у 2018. години у нето износу од 72.994 КМ. Планирани буџет за ове намјене износио је 77.000 КМ, а издаци по овом основу исплаћени су на мјесечном нивоу у распону од 318 КМ до 1.700 КМ. У односу на претходну годину, укупан исплаћени износ по овом основу смањен је за 8.929 КМ. Укупно је ангажовано 10 извршилаца, од чега је 9 ангажовано у континуитету у периоду дужем од 6 мјесеци.
Поступцима ревизије утврђено је да се два уговора о дјелу односе на послове за која су радна мјеста предвиђена систематизацијом. Описи послова код осталих уговора (за која нису систематизована радна мјеста) се односе на издавање лиценци домаћим превозницима, праћење и контролу прихода, рачуноводствене и књиговодствене послове, послове рјешавања захтјева, одржавања сервера и рачунарске опреме, архивске послове и послове одржавања хигијене. За обављање ових послова ангажовано је 7 извршилаца у континуитет током године.

Мишљења смо да су проблеми са обављањем послова систематизованих радних мјеста и послова из надлежности Министарства генерисани и због неадекватно утврђене систематизације радних мјеста.

ПРЕПОРУКА 4

Министарство треба уговоре о дјелу закључивати само за послове који се обављају једнократно и који трају одређено вријеме, са јасно дефинисаним предметом за који се ангажују и роковима за извршење истих. Потребно је да Министарство оконча активности на доношењу правилника о унутрашњој организацији и систематизацији и на тај начин створи услове да обављање неопходних послова из надлежности Министарства обављају службеници за које је, кроз процес запошљавања, потврђено да посједују потребне квалификације за наведене послове.

5.1.2 Капитални издаци

Капитални издаци Министарства реализовани су у износу од 387.326 КМ , а односе се на набавку опреме (189.121 КМ) и реконструкцију и инвестиционо одржавање (198.205 КМ).

Поступцима ревизије смо утврдили да је највећи дио капиталних издатака евидентиран резервисањем средстава на основу закључених уговора. Резервисања су извршена у

износу од 141.295 КМ за набавку опреме за коју су средства одобрена преструктурисањем у новембру. Поред тога, извршено је резервисање у износу од 198.205 КМ јер нису испостављени рачуни добављача због проблема у реализацији уговора за извођење радова реконструкције и инвестиционог одржавања саобраћајних знакова на граничним прелазима.

5.1.3 Текући грантови и трансфери

Текући грантови и трансфери реализовани су у износу од 445.789 КМ, а односе се на грант непрофитној организацији Фондација Мрежа (80.000 КМ) и трансфере међународним организацијама по основу контрибуције за Оквирни споразум о сливу ријеке Саве (252.283 КМ) и контрибуцију за SEETO пројекат (113.506 КМ).

Грант непрофитној организацији реализован је на основу Одлуке Савјета министара БиХ којом је одобрено учешће Министарства у суорганизацији 3. Форума иновација, технологија и предузетништва („Sarajevo Unlimited 2018.") Средства за суфинансирање Форума обезбијеђена су преструктурисањем у оквиру буџета Министарства у укупном износу од 93.000 КМ, а реализована су као текући грант који је уплаћен организатору Форума (80.000 КМ) и као издаци на уговореним услугама у износу од 13.000 КМ.

Поступцима ревизије смо утврдили да је Одлука Савјета министара БиХ о одобравању учешћа донесена након што је одржан Форум (одлука донесена 22.11.2018. године за учешће на Форуму од 05.-07.11.2018. године), након чега је Министарство поднијело захтјев за преструктурисањем које је одобрено у децембру 2018. године. Средства су уплаћена након потписивања уговора са корисником гранта. Извештај о утрошку средстава гранта сачињен је и достављен у складу са уговором и обухваћен је у збирном извјештају Министарства о организацији Форума који је достављен Савјету министара БиХ. *Доношење одлука о одобравању учешћа на догађајима који су већ одржани не би требало прећи у праксу надлежних институција. Уколико постоји оправдан интерес да институције учествују на таквим догађајима, одлуке о том би требало доносити прије њиховог одржавања.*

Трансфери међународним организацијама односе се на редовне годишње контрибуције које Министарство реализује на основу потписаног Оквирног споразума о сливу ријеке Саве[9] и Меморандума о разумијевању о развоју Основне регионалне саобраћајне мреже у југоисточној Европи[10] за Секретаријат SEETO[11].

5.1.4 Вишегодишња капитална улагања-Пројекат дигитализације

Пројекат дигитализације уврштен је у Програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2011-2014. године, са укупним износом од 36.934.000 КМ[12]. Министарство је за

[9] Службени гласник БиХ-Међународни уговори, број 08/03

[10] Меморандум о разумијевању о развоју Основне регионалне саобраћајне мреже у југоисточној Европи од 11.06.2004. године чији потписници су владе Албаније, Босне и Херцеговине, Хрватске, БЈР Македоније, Црне Горе, Србије и Мисије Уједињених народа на Косову и Европске комисије.

[11] South East Europe Transport Observatory (SEETO) је регионална транспортна организација установљена на основу Меморандума.

[12] Одлука о уврштавању Пројекта дигитализације Јавних радиотелевизијских сервиса БиХ у Програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2011-2014. године (Службени гласник БиХ број 92/11 и 99/13).

наставак реализације Пројекта располагало са средствима у износу од 29.876.700 КМ, од чега су пренесена неутрошена средства из 2017. године у износу од 10. 526.700 КМ и средства одобрена одлукама Савјета министара БиХ из 2018. године. Савјет министара БиХ је одлуком о употреби дијела акумулисаног вишка прихода над расходима Регулаторне агенције за комуникације (РАК) за финансирање Пројекта дигитализације одобрио средства у износу од 10.600.000 КМ[13]. Одлуком о кориштењу средстава од УМТС дозвола[14] утврђен је начин кориштења 15% намјенских средстава уплаћених у 2011., 2012. и 2013. години и дијела средстава уплаћених у 2014. години у укупном износу од 8.750.000 КМ, која су намијењена за набавку опреме за реализацију Пројекта дигитализације.

У току године није било реализације из средстава Пројекта. Поступак избора добављача за реализацију II фазе Пројекта дигитализације покренут је у 2017. години и поништен у марту 2018. године, након жалбе на избор добављача и доношења рјешења Канцеларије за разматрање жалби БиХ. У току године је прослијеђена иницијатива посланика у Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ о спајању II и III фазе, која је у форми одговора Министарства прослијеђена Савјету министара БиХ. У току завршне ревизије информисани смо да је у току именовање заједничке комисије за провођење јавне набавке и да се у наредном периоду очекује расписивање процедуре јавне набавке опреме за II и III фазу.

ПРЕПОРУКА 5

Узимајући у обзир значајан износ обезбијеђених буџетских средстава, планирани период окончања Пројекта који је одавно истекао, као и озбиљне економске и друштвене посљедице тренутног стања, потребан је максималан ангажман Министарства у циљу стварања услова за реализацију наведеног Пројекта дигитализације.

5.1.5 Програми посебних намјена

Програми посебних намјена финансирају се из намјенски одобрених средстава и за њихову реализацију у 2018. години Министарство је на располагању имало износ од 52.839.537 КМ. Укупан износ расположивих средстава се састоји из пренесених неутрошених средстава из 2017. године (38.018.309 КМ) и средстава одобрених у 2018. години (14.823.226 КМ)[15]. Програми посебних намјена реализовани су у износу од 17.230.628 КМ или 33%. Проценат реализације појединачних програма је различит и креће се од 0%-100% (исказани појединачно у Табели I у прилогу).

Реализација средстава је евидентирана код програма „Изградња и надзор међудржавног моста Свилај“ и „Израда планерско-студијске документације за јадранско-јонску

[13] Одлука о употреби дијела акумулираног вишка прихода над расходима Регулаторне агенције за комуникације БиХ за финансирање Пројекта дигитализације (број 139/18 од 24.07.2018. године-Службени гласник БиХ број 60/18), донесена на основу Одлуке из 2016. о кориштењу акумулисаног вишка прихода над расходима РАК-а утврђеног са стањем 31.12.2014. године (број 155/16-Службени гласник БиХ број 58/16).

[14] Одлука о кориштењу пренесених намјенских средстава уплаћених на име додијељене дозволе за Универзалне мобилне телекомуникационе системе (број 144/18 од 24.07.2018. године- Службени гласник БиХ број 60/18).

[15] Одлука о начину кориштења пренесених намјенских средстава уплаћених на име додијељене дозволе за Универзалне мобилне телекомуникационе системе у 2015. години (број 143/18 од 18.06.2018. године- Службени гласник БиХ број 60/18)

аутоцесту". Првобитно уговорени рок за завршетак радова на изградњи међудржавног моста Свилај (730 дана од дана увођења у посао) измијењен је на 28.05.2019. године (Додатак уговору 2 из 2017. године), а затим на 28.12.2019. године (Додатак уговору 3 из 2019. године). Додацима је утврђено да извођач нема право на било какво плаћање по основу продужења рока.
Уговором за израду планерско-студијске документације за јадранско-јонску цесту на дијелу кроз БиХ, закљученим 19.07.2017. године, утврђен је период од 18 мјесеци за пружање услуге. До краја 2018. године испостављене су фактуре у укупном износу од 1.790.100 КМ које се односе на услуге извршене закључно са септембром 2018. године. Министарство прати структуру и динамику реализације уговора, а након усаглашавања са добављачем, испостављају се рачуни за извршене услуге.

Министарство је у анализи извршења буџета навело хронологију досадашњих активности у оквиру програма код којих није било реализације у току године (Изградња и надзор међудржавног моста Градишка, Израда планерско-студијске документације за међудржавни мост Брчко и Изградња и опремање сједишта РОЖ-а), као и активности које се планирају реализовати у наредном периоду. На основу презентираних информација, у току је процедура избора добављача за изградњу међудржавног моста Градишка за коју је надлежна заједничка комисија сачињена од представника БиХ и Хрватских цеста.

Програми за реконструкцију саобраћајница у општинама и градовима БиХ одобрени су у укупном износу од 2.965.000 КМ:

Општина Сански Мост	310.000
Кружни ток Зелик-Град Мостар	350.000
Општина Какањ	200.000
Раскрсница с кружним током саобраћаја у Вогошћи	200.000
Општина Тешањ	200.000
Општина Бијељина	350.000
Реконструкција дијела регионалног пута РС/ФБИХ	450.000
Рехабилитација локалног пута Њухе-Брајловићи	100.000
Изградња пута-град Мостар	505.000
Изградња новог моста-општина Усора	300.000
УКУПНО	**2.965.000**

Средства за наведене програме одобрена су одлукама Савјета министара БиХ[16] о начину расподјеле и коришћењу средстава од УМТС дозвола. Одлукама из 2018. године измијењен је раније утврђени начин расподјеле 85% средстава уплаћених на име УМТС дозвола, тако што су планирана средства за међудржавни мост Свилај и међудржавни мост Брчко умањена у укупном износу од 2.965.000 КМ и распоређена за појединачне програме. Како је одлуком о одобравању средстава утврђено да се иста реализују као капитални грантови другим нивоима власти, Министарство је извршило уплату средстава, због чега реализација износи 100%.

[16] Одлука о измјени Олуке о начину расподјеле средстава уплаћених на име додијељене дозволе за Универзалне мобилне телекомуникационе системе (број 141/18 од 18.06.2018. године-Службени гласник БиХ број 59/18) и Одлука о начину кориштења пренесених намјенских средстава уплаћених на име додијељене дозволе за Универзалне мобилне телекомуникационе системе у 2015. години (број 143/18 од 18.06.2018. годинхе- Службени гласник БиХ број 60/18)

Поступцима ревизије утврдили смо да за додјелу средстава капиталних грантова није био расписан јавни оглас, а из доступне документације се не може утврдити по којим критеријумима су изабрани пројекти по којима је извршена додјела средстава. Средства су, како смо информисани, одобрена на основу захтјева који су у форми молбе за суфинансирање пројеката достављени у априлу и мају 2018. године, а по један у децембру 2016. и децембру 2017. Неки од захтјева достављени су директно Министарству, а неки су путем Савјета министара БиХ и Министарства финансија и трезора БиХ прослијеђени Министарству.

ПРЕПОРУКА 6

Институције су дужне придржавати се принципа транспарентности приликом додјеле јавних средстава путем капиталних грантова.

За провођење осталих активности након доношења одлуке задужено је Министарство које је са крајњим корисницима у септембру 2018. године потписало споразуме, након чега је извршена уплата средстава. Споразумима је утврђена обавеза крајњих корисника да се уплаћена средства користе као удио у суфинансирању пројеката за које је достављен захтјев и обавеза извјештавања о реализацији. У извјештајима крајњих корисника, достављеним до окончања ревизије, описне су наведене активности окончане за период до 31.12.2018. године

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 4.269.463 КМ што је, у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину, више за 683.463 КМ.

Значајни приходи односе се на:
- приходе од такси (3.208.500 КМ),
- приходе од посебних накнада и такси (939.598 КМ),
- приходе од новчаних казни (115.196 КМ).

Половином године окончане су активности на успостављању софтвера за транспорт, унесени су подаци о издатим дозволама и на тај начин створени услови да се сравњење и праћење прихода врши путем софтвера. Због проблема са учитавањем података о уплатама, које је требало да се реализује путем Министарства финансија и трезора БиХ, није било могуће користити функционалности софтвера у дијелу који се односи на сравњење и евиденцију прихода. У току године извршено је сравњење само за СЕМТ дозволе које су издате у децембру 2018. и јануару 2019. године, у форми прегледа који садржи податке о називу превозника, броју и износу издатих дозвола и датум уплате на јединствени рачун трезора.

ПРЕПОРУКА 7

Министарство треба, у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, ријешити питање учитавања уплата за лиценце и на тај начин обезбиједити кориштење функционалности софтвера у дијелу који се односи на евиденције о приходима.

Приходи од меморијских картица за дигиталне тахографе: Поред прихода чије сравњење ће бити омогућено путем софтвера, и даље постоје проблеми са сравњењем прихода за које Министарство нема податке, па их мора рјешавати са другим институцијама. Наиме, још увијек није ријешено питање сравњења прихода од меморијских картица за дигиталне тахографе који се уплаћују на организациони код Министарства (издавање врше ентитетска министарства и надлежни орган у Брчко дистрикту, персонализација се врши у Агенцији за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ, а Министарство је задужено за реализацију прихода). На основу података из годишњег извјештаја, ови приходи износе 876.490 КМ.

ПРЕПОРУКА 8

Потребно је да Министарство, заједно са Агенцијом за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ (која посједује податке о броју персонализованих картица), осмисли функционалан начин праћења прихода који су евидентирани у пословним књигама Министарства.

Приходи од хомологације возила: Министарство је у Анализи о извршењу буџета уз годишњи извјештај констатовало да није утврђена посебна шифра за ову врсту прихода па се они и даље евидентирају заједно са приходима од такси, молби, приједлога, пријава и других поднесака, што онемогућава њихово сравњење.

ПРЕПОРУКА 9

Министарство треба иницирати доношење нових или измјену постојећих аката о врсти уплатног рачуна на који је потребно уплаћивати приходе од хомологације возила.

Приходи од стручног оспособљавања: Према презентираним информацијама, покренуте су активности на измјени одлуке о стручном оспособљавању управитеља и возача којом ће се на другачији начин утврдити цијена стручног испита за ове сврхе. За протекли период, од доношења одлуке до 31.12.2018. године није био уплата по овом основу.

Средства код Спољнотрговинске коморе: У току обављања ревизије информисани смо да Министарство нема нових информација од Тужилаштва БиХ по питању статуса средстава код Спољнотрговинске коморе БиХ.

ПРЕПОРУКА 10

Министарство треба имати проактивну улогу у рјешавању статуса средстава на рачунима Спољнотрговинске коморе до њиховог коначног утврђивања.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 28.463.289 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 29.955.644 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на:

- краткорочна потраживања (973.374 КМ),
- краткорочне пласмане (31.681 КМ),
- неотписану вриједност сталних средстава (27.458.234 КМ),
- обавезе према добављачима-правним и физичким лицима (966.535 КМ),
- обавезе према запосленима (266.397 КМ) и
- краткорочна разграничења (1.264.478 КМ).

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности, а пописана стања се слажу са подацима из главне књиге.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 973.374 КМ, а састоје се од потраживања за авансе за изградњу моста Свилај (945.176 КМ) и остала потраживања (28.198 КМ), од којих су најзначајнија потраживања по основу рефундације боловања, која износе 24.852 КМ.

Мада је дио потраживања по основу рефундације боловања наплаћен у току године, још увијек нису наплаћена сва потраживања која се односе на период 2013.-2016. година. У попису потраживања наведени су подаци о ненаплаћеним потраживањима по годинама, на основу чега се може констатовати да потраживања за поменути период износе 15.255 КМ, док се на 2018. годину односе потраживања у износу од 9.597 КМ. У јануару 2019. године Правобранилаштву БиХ поднесен је приједлог тужбе за наплату потраживања у износу од 11.970 КМ.

ПРЕПОРУКА 11

Министарство треба наставити са активностима на наплати потраживања по основу рефундације боловања у складу са прописима који регулишу наведену проблематику.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину Министарству је одобрен број од 111 запослених.

Министарство је извршило пријем шест државних службеника и једног запосленика на неодређено вријеме и три приправника на одређено вријеме. У годишњем извјештају о извршењу буџета (Образац 4) исказан је просјечан број од 102 запослена и број од 105 запослених на 31.12.2018. године, од чега су 3 приправника (Образац 4/1)[17].
Бројем запослених није обухваћено 7 волонтера који су ангажовани у Министарству након објављивања јавног огласа о обављању послова високе стручне спреме.

[17] У Обрасцу 4/1 за 2018. годину су као попуњена приказана радна мјеста министра и шефа кабинета министра који су разријешени дужности 26.12.2018. године

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је донијело План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[18]. За сваки поступак јавне набавке, одлуком министра, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Измјенама Плана набавки у току године Министарство је мијењало планирани рок почетка за одређени број поступака, планирани су нови поступци набавки капиталних издатака након одобреног преструктурисања, а задњом измјеном од 27.12.2018. године измијењене су планиране вриједности за три врсте услуга за које су већ раније проведени поступци на основу Анекса II дио Б. *Ретроактивна измјена Плана јавних набавки за поступке који су већ проведени не би требало да постане уобичајена пракса Министарства.*

Према презентованим подацима, Министарство је, у 2018. години провело 20 поступака јавних набавки из текућих издатака (4 отворена, 6 конкурентских и 10 поступака у складу са Анексом II, дио Б), те 1 отворени и 3 конкурентска поступака из капиталних издатака. Након претходно проведених поступка укупна вриједност закључених уговора и оквирних споразума износила је 1.301.264 КМ (1.120.559 КМ из текућих издатака и 180.705 КМ из капиталних издатака). [19]

Увидом у реализацију укупно покренутих поступака јавних набавки те тестирањем процедура значајнијих окончаних поступака јавних набавки, утврђени су недостаци које наводимо у наставку:

6.1 Набавка моторног возила

Министарство је путем конкурентског захтјева провело набавку моторног возила за које је процијенила планирану вриједност у износу од 50.000 КМ. На објављено обавјештење о поступку јавне набавке, пристигла је једна понуда која је оцијењена квалификованом, и са добављачем је закључен уговор у вриједности од 49.987 КМ (са ПДВ-ом).

Током обављања ревизије нису нам презентирани докази о проведеном истраживању тржишта аутомобила и цијенама моторних возила, као и докази да наведена техничка спецификација одговара и другим моделима аутомобила, чиме би Министарство доказало да кроз техничку спецификацију траженог аутомобила, није фаворизовала одређеног произвођача тј. добављача. У току ревизије добили смо информације да су још два типа возила могла испунити техничке захтјеве, али се нису могли уклопити у вриједност понуде јер су им тржишне цијене знатно изнад понуђеног возила. Из наведеног се може закључити да на тај начин нису у потпуности задовољени захтјеви у погледу активне конкуренције приликом набавке возила.

ПРЕПОРУКА 12

У поступцима јавне набавке возила потребно је утврдити техничку спецификацију која омогућава конкуренцију кроз достављање понуда више понуђача, уз

[18] Службени гласник БиХ, број 39/14

[19] Подаци су са ПДВ-ом

документовање резултата истраживања тржишта у погледу утврђивања конкуренције.

6.2 Набавка потрошног материјала и услуга одржавања и сервисирања компјутерске и електронске опреме

Набавка је проведена путем отвореног поступка у коме је предвиђено закључивање оквирног споразума са једним понуђачем. Тендерском документацијом је планирана набавка потрошног материјала и услуге одржавања и сервисирања компјутерске и електронске опреме, без подјеле на лотове. Како се ради о различитим врстама набавке (набавка роба и набавка услуга) у конкретном случају набавку је требало подијелити на лотове.

ПРЕПОРУКА 13

Приликом провођења процедура набавки роба и услуга, Министарство је дужно извршити подјелу набавке на одвојене лотове (уколико проводи један поступак) или набавку реализовати кроз одвојене поступке.

7. ОСТАЛО

7.1 ИТ ревизија

Microsoft лиценце: Кроз Enterprise Subscription Agreement (ESA уговор), посредством Министарства, за институције БиХ уговорено је 15870 лиценци свих врста, што је за 895 лиценци мање од плана набавки на уговорени период које је Министарство креирало на основу извршене анализе о броју и врсти рачунара и лиценци. Такође, на основу анализе Министарства, утврђено је да је висок степен искоришћености уговорених лиценци, односно уговорене лиценце су у великом постотку преузете и активиране па се може констатовати да је остварена врло добра реализација уговора.

Високи судски и тужилачки савјет није обухваћен потписаним ESA уговором, али је путем донација осигурао средства и закључио Enterprise Agreement (EA уговор) са Microsoft-ом којим је извршио лиценцирање за све судске институције.

Напомињемо да је Савјет министара БиХ усвојио Одлуку о управљању софтверском имовином у употреби и стандардизацији корисничког софтвера у институцијама Босне и Херцеговине (Одлука) која дефинише обавезе институција приликом набавке и управљања софтверском имовином, као и о управљању услугама Microsoft Premier подршке. Иако су споменутом Одлуком дужне доставити Министарству имена контакт особа, ревизијом је утврђено да 4 институције[20] нису укључене у ESA уговор, односно те институције нису именовале контакт особу у складу са чланом 4. Одлуке. У складу са Чланом 5. став 7 ове Одлуке, контакт особа корисника је у обавези да достави план набавке лиценци за Microsoft производе за трогодишњи период најкасније у року од шест мјесеци прије истека важећег претплатничког уговора (31.12.2018.). План набавке лиценци за уговорни период 2019.-2022. година није доставило 17 институција па ће се за те институције, као почетно стање, узеит број лиценци преузет и активиран у

[20]Централна хармонизацијска јединица, Државна регулаторна комисија за електричну енергију, Меморијални центар Сребреница, Завод за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера

претходном уговорном периоду. Министарство је прикупљање података за план набавке лиценци за Microsoft производе за трогодишњи период искористило да упозна институције са одредбама Одлуке те дужностима које из ње проистичу.

8. КОМЕНТАРИ

Министарство у остављеном року није доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај, а извршене мање корекција у односу на Нацрт Извјештаја односе се на јасније формулисање одређених налаза и препорука.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Фатима Механовић, ревизор

Аднан Мухаремагић, ревизор

Младен Видовић, ревизор

Нерман Велић, ИТ ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**12.395.000**	**-795.250**	**11.599.750**	**11.246.011**	**97**
Bruto plate i naknade	3.223.000	-200.000	3.023.000	2.932.792	97
Naknade troškova zaposlenih	429.000	-50.000	379.000	342.400	90
Putni troškovi	239.000	44.500	283.500	266.789	94
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	141.000	-20.000	121.000	94.851	78
Izdaci za energiju i kom. usluge	38.000	0	38.000	20.129	53
Nabavka materijala	75.000	1.500	76.500	62.417	82
Izdaci za usluge prevoza i goriva	60.000	-15.000	45.000	36.083	80
Troškovi zakupa	7.108.000	-574.250	6.533.750	6.509.625	100
Izdaci za tekuće održavanje	309.000	-10.000	299.000	269.231	90
Izdaci za osiguranje i tr.pl. prometa	15.000	0	15.000	5.146	34
Ugovorene i druge usluge	758.000	28.000	786.000	706.548	90
2. Kapitalni izdaci	**511.000**	**-99.750**	**411.250**	**387.326**	**94**
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	45.000	150.250	195.250	189.121	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	466.000	-250.000	216.000	198.205	92
3. Tekući grantovi i transferi	**397.000**	**80.000**	**477.000**	**445.789**	**93**
Tekući grantovi neprofitnim organizacijama - Forum inovacija, tehnologija i poduzetništva	0	80.000	80.000	80.000	100
Transferi međunarodnim organizacijama- Okvirni sporazum o slivu rijeke Save	277.000	0	277.000	252.283	91
Transferi međunarodnim organizacijama- SEETO kontribucija	120.000	0	120.000	113.506	95
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**29.876.700**	**29.876.700**	**0**	**0**
Projekat digitalizacije	0	29.876.700	29.876.700	0	0
5. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	**0**	**52.839.537**	**52.839.537**	**17.230.628**	**33**
Projekat"Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Gradiška"	0	25.414.324	25.414.324	0	0
Projekat"Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj"	0	19.076.141	19.076.141	12.475.528	65
Projekat "Izrada planersko-studijske dokumentacije za jadransko-jonsku cestu"	0	4.400.617	4.400.617	1.790.100	41
Projekat "Izgradnja i opremanje sjedišta ROŽ BiH"	0	72.748	72.748	0	0
Izrada planersko-studijske dokumentacija za međudržavni most Brčko	0	910.707	910.707	0	0
Kapitalni transferi opštinama i gradovima		2.965.000	2.965.000	2.965.000	100
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**13.303.000**	**81.901.237**	**95.204.237**	**29.309.754**	**31**

Rukovodstvo je pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 04.03.2019. godine.

Zamjenik ministra
Saša Dalipagić

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**1.005.055**	**2.330.111**	**43**
Novčana sredstva	0	7.556	0
Kratkoročna potraživanja	973.374	2.175.868	45
Kratkoročni plasmani	31.681	146.687	22
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	**27.458.234**	**12.963.663**	**212**
Stalna sredstva	28.994.743	14.322.741	202
Ispravka vrijednosti	1.536.509	1.359.078	113
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	27.458.234	12.963.663	212
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**28.463.289**	**15.293.774**	**186**
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**2.497.410**	**1.318.248**	**189**
Kratkoročne tekuće obaveze	966.535	210.557	459
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	266.397	261.675	102
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	1.264.478	846.016	149
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	**27.458.234**	**12.963.663**	**212**
Izvori sredstava	27.458.234	12.963.663	212
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**29.955.644**	**14.281.911**	**210**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 04.03.2019. godine.

Zamjenik ministra
Saša Dalipagić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva komunikacija i transporta Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da obezbijedi da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je takođe obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je takođe odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 04.03.2019. godine

Zamjenik ministra

Saša Dalipagić

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1430	19

Broj: 01-16-1-352-2/19
Sarajevo, 01-08-19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA ODBRANE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA ODBRANE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 03-16-1-802/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 5

II MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 10

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 12

1. KRITERIJI 12
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 12
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA 15
   3.1 Organizacija i rukovođenje 16
   3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola 16
   3.3 Prevencija korupcije 16
4. BUDŽET 17
   4.1 Program rada i izvještaj o radu 18
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 18
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 19
      5.1.1 Bruto plaće 19
      5.1.2 Naknade troškova zaposlenih 19
      5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila 20
      5.1.4 Nabavka materijala 20
      5.1.5 Izdaci za tekuće održavanje 20
      5.1.6 Izdaci za energiju i komunalne usluge 20
      5.1.7 Ugovorene usluge 21
      5.1.8 Kapitalni izdaci 21
      5.1.9 Višegodišnja kapitalna ulaganja 22
   5.2 Bilans stanja 25
      5.2.1 Sredstva 25
      5.2.2 Obaveze 27
      5.2.3 Popis sredstava i obaveza 28
         5.2.3.1 Popis potraživanja i obaveza 29
      5.2.4 Status pokretne perspektivne i neperspektivne vojne imovine bivših ministarstava odbrane Republike Srpske i Federacije BiH 30
   5.4. Pregled dinamike zapošljavanja 31
6. JAVNE NABAVKE 31
   6.1. Nabavka telekomunikacione opreme 33
   6.2. Nabavka aviokarata 34
   6.3. Nabavka vojne opreme 34
   6.4. Nabavka hrane 35
   6.5. Nabavka motornih vozila 36
7. OSTALO 36
   7.1. IT revizija 36
   7.2. Sudski sporovi 38
   7.3. Donacije 39
8. KOMENTARI 40

PRILOZI 40

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva odbrane Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom*, finansijski izvještaji **Ministarstva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Dio pokretne perspektivne vojne imovine nije vrijednosno evidentiran u poslovne knjige Ministarstva, s obzirom da proces procjene imovine još uvijek nije završen (tačka 5.2.4. Izvještaja).

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

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

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

Skretanje pažnje[1]

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

- Pojedine pozicije izdataka (ugovorene usluge) nisu iskazane po strukturi određenoj Budžetom Ministarstva i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (tačka 5.1.7 Izvještaja);
- Popis potraživanja i obaveza nije u cijelosti izvršen u skladu sa važećim propisima o vršenju popisa i samom svrhom popisa (tačka 5.2.3.1 Izvještaja).

Ključna pitanja revizije[2]

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja i mi ne dajemo posebno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja navedenih u dijelu *Osnova za mišljenje sa rezervom*, utvrdili smo da su sljedeća pitanja ključna pitanja revizije koja treba objaviti u našem izvještaju:

Status nepokretne perspektivne i nepokretne neperspektivne vojne imovine

Ministarstvo je u Izvještaju o radu za 2018. godinu objavilo informaciju o provedenim aktivnostima koje se odnose na status pokretne i nepokretne vojne imovine.

Nepokretna perspektivna vojna imovina: Odlukom Predsjedništva BiH o veličini, strukturi i lokacijama Oružanih snaga BiH (OS BiH)[3] definisane su 63 (41 u Federaciji BiH i 22 u Republici Srpskoj) lokacije vojne namjene koje su perspektivne za OS BiH i koje trebaju biti knjižene kao vlasništvo Ministarstva. Međutim, još uvijek nije u potpunosti riješeno pitanje nadležnosti nad nepokretnom perspektivnom vojnom imovinom čije rješavanje zavisi od političkih autoriteta u BiH. Principi o raspodjeli nepokretne perspektivne i neperspektivne vojne imovine dogovoreni su i potpisani 09.03.2012. godine od strane predsjednika šest političkih stranaka u BiH i u toku su aktivnosti na realizaciji zaključaka koji obuhvataju perspektivnu i neperspektivnu vojnu imovinu.

Napominjemo da je i novim Pregledom odbrane, kojeg je usvojilo Predsjedništvo Bosne i Hercegovine, utvrđeno 57 lokacija perspektivne nepokretne vojne imovine. Pravobranilaštvo BiH je do sada uknjižilo 33 perspektivne lokacije u zemljišno-knjižne evidencije.

Nepokretna neperspektivna vojna imovina: Zakonom o odbrani BiH i Sporazumom o osnovnim principima za rješavanje pitanja nepokretne i pokretne imovine koja će i dalje koristiti

---

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

[2] Svrha saopćavanja ključnih pitanja revizije je povećanje komunikacijske vrijednosti izvještaja o reviziji osiguravanjem boljeg uvida u obavljenu reviziju. Saopćavanje ključnih pitanja revizije osigurava dodatne informacije korisnicima finansijskih izvještaja kako bi im pomogle u shvatanju onih pitanja koja su, po revizorovoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ključna pitanja revizije primjenjuju se na subjekte revizije koji imaju najveći uticaj na budžet Bosne i Hercegovine i na konsolidovane finansijske izvještaje budžeta Bosne i Hercegovine (ISSAI 1701- Saopštavanje ključnih pitanja revizije u revizorskom izvještaju.

[3] Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o veličini, strukturi i lokacijama OS BiH, broj: 01-50-1-1067-27-10/12 od 18.04.2012. godine.

za potrebe odbrane iz 2007. godine[4], zaključenim između Vijeća ministara BiH i vlada entiteta, definisano je da se na korištenju kod Oružanih snaga BiH nalaze 42 neperspektivne lokacije koje se trebaju predati vladama entiteta. Zaključno sa krajem 2018. godine u Ministarstvu se još uvijek nalaze 24 neperspektivne vojne lokacije, od kojih su 12 spremne za predaju vladama entiteta. U 2018. godini nije predana niti jedna neperspektivna lokacija, a početkom 2019. godine je jedna lokacija predana Vladi Federacije BiH.

Iako je Ministarstvo proteklih godina poduzimalo brojne aktivnosti u vezi procesa predaje nepokretne neperspektivne imovine, realizacija ove aktivnosti teče izuzetno sporo i ne zavisi samo od Ministarstva, već prvenstveno zavisi od zainteresiranosti entitetskih vlada za preuzimanje ovih objekata.

Neriješeno pitanje nepokretne perspektivne i neperspektivne imovine je dugogodišnji problem koji značajno opterećuje Ministarstvo, a njegovo rješavanje ne zavisi samo od Ministarstva, već i od drugih nadležnih institucija (Parlamentarne skupštine BiH, Predsjedništva BiH, Pravobranilaštva BiH i vlada entiteta), kao i od dogovora političkih autoriteta. Ministarstvo u Izvještaju o radu navodi da je proces implementacije Sporazuma u znatnoj mjeri usporen zbog nepostizanja političkog dogovora po pitanju statusa vojne imovine. Ministarstvo nema mehanizme da implementira spomenuti Sporazum.

Ova problematika, koja je jedan od segmenata opće problematike državne imovine, ima veliki značaj sa aspekta registracije imovine, vlasništva i evidentiranja u poslovne knjige Ministarstva te popisa stalnih sredstava i imovine, što sve skupa za posljedicu utiče na tačnost i pouzdanost finansijskih izvještaja Ministarstva. Neriješeno pitanje i sporost u preuzimanju nepokretne neperspektivne imovine od strane vlada entiteta BiH utiče na povećane troškove Ministarstva, s obzirom na to da Ministarstvo mora angažovati dodatna sredstva i osoblje na čuvanju i održavanju velikog broja objekata koji po Sporazumu pripadaju entitetima.

Zakonska osnova za upravljanje nepokretnom imovinom (osim gore navedenih sporazuma) na nivou države još nije donesena, a entitetski propisi su često u koliziji i ne daju adekvatna rješenja za regulisanje prava i obaveza na nepokretnoj imovini u posjedu Ministarstva. Nije donesen Zakon o državnoj imovini i nije donesen detaljan sporazum o raspolaganju pravima i obavezama na nepokretno neperspektivnoj imovini u djelu upravljanja tom imovinom.

Postupcima revizije obuhvaćene su aktivnosti Ministarstva, a vezano za činjenicu da još uvijek nije riješeno pitanje raspolaganja nepokretnom vojnom imovinom, što je jedan od otežavajućih faktora na postizanju programskih ciljeva i predstavlja rizik za efikasno i transparentno upravljanje javnim finansijama. Ministarstvo kontinuirano preduzima aktivnosti vezane za prikupljanje imovinsko-pravne dokumentacije za perspektivne lokacije.

Uvjerili smo se da je Pravobranilaštvo BiH, kao zakonski zastupnik institucija BiH, u saradnji sa Pravnom službom Ministarstva, uputilo zahtjeve za promjenu upisa - uknjižbu perspektivnih lokacija - nadležnim organima na teritoriji Federacije BiH i Republike Srpske. Navedeni zahtjevi rezultirali su uknjižbom lokacija samo na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine, njih 33, dok je 16 zahtjeva za uknjiženje na području Republike Srpske u postupku, te se može reći da postoji razlika u postupanju entitetskih organa u vezi sa ovim zahtjevima.

Napominjemo da su, u vezi ovog pitanja, predsjedavajući Vijeća ministara BiH i premijeri entitskih vlada, potpisali i Sporazum o osnovnim principima za rješavanje pitanja nepokretne i pokretne imovine koja će i dalje služiti za potrebe odbrane, od 12.07.2007. godine.

---

[4] Sporazum broj: 01-03-1657/07 iz .2007. godine

Neriješen status imovine, osim problema angažovanja sredstava za njeno održavanje i obezbjeđenje, predstavlja i problem sa aspekta knjigovodstvenih evidencija i vršenja popisa, a što sve zajedno predstavlja izuzetno visok rizik za eventualne zloupotrebe i nesavjestan odnos pri raspolaganju imovinom. Ova imovina još uvijek nije iskazana u poslovnim knjigama Ministarstva u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Popisne komisije Oružanih snaga BiH su popisale svu nepokretnu perspektivnu imovinu s podacima o veličini, spratnosti, lokaciji, namjeni i korisniku objekta. Međutim, nisu mogle izvršiti sravnjenje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem što i jeste bit obavljanja popisa. Dakle, uslijed neiskazivanja ove imovine u poslovnim knjigama Ministarstva, pozicija stalnih sredstava u bilansu stanja je podcijenjena za nepoznat iznos. Neiskazivanje imovine u poslovnim knjigama predstavlja problem i sa stajališta evidentiranja investicijskih ulaganja, sanacije i rekonstrukcije na neuknjiženim objektima.

Neriješen status imovine, osim problema angažovanja sredstava za njeno održavanje i obezbjeđenje, predstavlja i problem sa aspekta knjigovodstvenih evidencija i vršenja popisa, a što sve zajedno predstavlja izuzetno visok rizik nenamjenskog raspolaganja sredstvima.

Ured za reviziju je i prethodnih godina u izvještajima Ministarstva ukazivao na neriješen status vojne imovine. Konstatovano je da Ministarstvo u poslovnim knjigama nema evidentirana početna stanja imovine, odnosno nema vrijednosno evidentiranu imovinu preuzetu od entitetskih ministarstava, ali raspolaže sa određenim evidencijama stalnih sredstava u naturalnom obliku. U poslovnim knjigama Ministarstva evidentirana su samo ulaganja u određene objekte i nabavku opreme izvršenu iz Budžeta institucija i međunarodnih obaveza BiH.

S obzirom na to da ova problematika ne zavisi samo od Ministarstva, sve relevantne institucije dužne su preduzeti radnje iz svoje nadležnosti kako bi se konačno riješilo pitanje raspolaganja pravima i obavezama na nepokretnoj imovini.

Nadalje, u saradnji sa Pravobranilaštvom BiH, potrebno je iskoristiti sve pravne lijekove i mehanizme kako bi se, po istom principu na cijeloj teritoriji BiH, ishodio upis prava vlasništva nad predmetnim nekretninama u korist Bosne i Hercegovine.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- 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 ne otkrivanja 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.

Između pitanja o kojima se komunicira sa rukovodstvom, određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna pitanja revizije. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju o obavljenoj reviziji, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da o datom pitanju ne treba izvijestiti u našem izvještaju, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile javnu dobrobit od takvog izvještavanja.

II MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Ministarstva** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Ministarstva** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje

Ne izazivajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:

- slabosti i nedostatke kod pojedinih procedura javnih nabavki roba, usluga radova i informacionih sistema te sistemskih slabosti internih kontrola u dijelu javnih nabavki (tačka 6. Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

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

Sarajevo, 23.07.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

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

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (F BiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o ministarstvima i drugim organima uprave BiH
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji
- Zakon o odbrani BiH
- Zakon o službi u OS BiH

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu i sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji. Ministarstvu je dato mišljenje s rezervom na finansijske izvještaje za nepokretnu i pokretnu perspektivnu imovinu koja nije procijenjena i uknjižena u poslovne knjige Ministarstva i za popis sredstava, obaveza i potraživanja, uz skretanje pažnje vezano za: slabosti kod realizacije novčanih i evidentiranja nenovčanih donacija, potencijalne obaveze u vezi sa sudskim sporovima, te neriješeni status nepokretne i pokretne neperspektivne vojne imovine koja dodatno opterećuje budžet Ministarstva i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na slabosti sistema internih kontrola vezano za provođenje procedura javnih nabavki. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti.

Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu. *Ministarstvo je izradilo Integralni akcioni plan za otklanjanje utvrđenih nedostataka u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2017. godinu (IAP) koji sadrži zapažanja i preporuke revizije, odgovor rukovodstva o datim preporukama i mjere za otklanjanje utvrđenih propusta sa preciznim rokovima u cilju realizacije datih preporuka.*

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Ministarstvo kontinuirano radi na unapređenju sistema internih kontrola s ciljem uklanjanja identifikovanih slabosti.		○	
Ministarstvo preduzima određene aktivnosti prema nadležnim institucijama po pitanju raspolaganja vojnom imovinom, međutim proces još uvijek nije završen.		○	
Ministarstvo je, u skladu sa relevantnim propisima, sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika.	●		
Ministarstvo nije uputilo zahtjev prema Upravi za indirektno oporezivanje BiH za povrat plaćenih akciza na lož ulje.			●
Poduzimaju se aktivnosti u prevazilaženju slabosti kod procesa planiranja, realizacije i evidentiranja kapitalnih izdataka.		○	
Ministarstvo i dalje ne vrši redovno sravnjenje potraživanja i uplata po potraživanjima, ali se preduzimaju određene aktivnosti na njihovoj naplati.		○	
Još uvijek nije osigurano potpuno poštivanje računovodstvenih pravila i principa kako bi iskazana salda na poziciji potraživanja bila tačna i odražavala stvarno stanje.			●
Ministarstvo nije realizovalo sredstva od izvršenog transfera iz 2010. godine (oko 457.968 USD), ali, prema raspoloživim informacijama i dokumentaciji koje smo dobili tokom revizije, u toku je isporuka ugovorenih vozila.		○	
Obustavljena je praksa realizacije izdataka za putničko zdravstveno osiguranje putem blagajne te se isti realizuju kod dobavljača sa kojim je zaključen ugovor.	●		
Ministarstvo još uvijek nije naplatilo potraživanja od poduzeća 'DELIKOMAT' d.o.o. Tomislavgrad za zakup prostora za postavljanje samouslužnih aparata za tople i hladne napitke i aparate sa konditorskim proizvodima u prostorijama na lokacijama MO i OS BiH, ali je pokrenuta procedura naplate potraživanja putem Pravobranilaštva BiH.		○	
Ministarstvo nije riješilo problem neslaganja u saldima dobavljača što se značajnijim dijelom odnosi na stanja elektrodistribucija.			●
Ministarstvo je, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, djelimično otklonilo neslaganja na kontima obaveza, ali dio neslaganja još uvijek postoji. Također, Ministarstvo je sa nadležnim poreskim upravama radilo na usaglašavanju stanja obaveza za poreze i doprinose, ali taj proces još uvijek nije doveden do kraja.		○	

Unaprijeđen je popis stalnih sredstava (sačinjena je rekapitulacija popisanih sredstava po vrsti sredstava i lokacijama sa vrijednosnim pokazateljima), dok popis potraživanja i obaveza ponovo nije bio sveobuhvatan i nije izvršen u skladu sa važećim propisima.		○	
Još uvijek nije okončan proces predaje neperspektivnih lokacija nepokretne vojne imovine u skladu sa Zakonom o odbrani i potpisanim sporazumom između vlada entiteta i Vijeća ministara BiH.			●
Ministarstvo kontinuirano radi na procjeni pokretne perspektivne vojne imovine i ove aktivnosti su u završnoj fazi.		○	
Ministarstvo kontinuirano preduzima aktivnosti na unaprjeđenju cjelokupnog sistema javnih nabavki od procesa planiranja pa do realizacije nabavki.		○	
Ministarstvo ni u 2018. godini nije uspjelo provesti proceduru nabavke aviokarata.			●
Ministarstvo nije otklonilo slabosti vezane za tehničke specifikacije te propuste prilikom evaluacije ponuda kod nabavke IT opreme.			●
Ministarstvo ni u tekućoj godini nije uskladilo planirani broj postupaka javne nabavke za koje se planira provesti e-aukcija sa odredbama Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije.			●
Ministarstvo je izvršilo korekcije naknadno uočenih nedostatka i otklonilo problem obračuna troškova stanovanja na sistemu za kontrolu i evidenciju plata.	●		
Ministarstvo je dovršilo implementaciju, testiranje i prijem preostalih modula DMS sistema.	●		
Ministarstvo je osiguralo budžetska sredstva te pravovremeno započelo i okončalo proceduru nabavke usluge za tehničku podršku održavanja Oracle licenci za 2019. godinu.	●		
Još uvijek nije u potpunosti unaprijeđen proces upravljanja i koordinacije u procesima javnih nabavki IT opreme jer se ista ne realizuje u skladu sa godišnjim planom.		○	
Okončane su neophodne aktivnosti i sve zalihe objedinjene u novom modulu te su organizovane interne obuke za nove korisnike modula zaliha.	●		
Ministarstvo preduzima aktivnosti vezane za objedinjavanje svih stalnih sredstava u modul stalnih sredstava.		○	
Ministarstvo provodili konsultacije sa Ministarstvom finansija i trezora BiH u cilju efikasnijeg korištenja modula i upravljanja dugotrajnom imovinom.		○	
Ministarstvo preduzima aktivnosti vezano za upis vlasništva nad nepokretnom vojnom imovinom, međutim proces je usporen i nema značajnog napretka.		○	
Nije uspostavljen efikasan proces upravljanja i praćenja realizacije donatorskih novčanih sredstava vodeći računa o mogućnosti korištenja			●

raspoloživih donatorskih sredstava pri planiranju finansiranja određenih aktivnosti iz budžeta.			
Nije uspostavljen efikasan način prijema i evidentiranja naturalnih donacija niti je unaprijeđena saradnja sektora uključenih u proces prijema i evidentiranja donacija.			●
Ministarstvo je redovno dostavljalo zahtjev za povrat PDV-a plaćenog u 2018. godini i uspostavilo odgovarajuće evidencije. Međutim, Ministarstvo još uvijek nije, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, riješilo pitanje povrata PDV-a koji se plaća u jednoj godini, a povrat ostvaruje u narednom periodu.		○	
Izvršena je procjena stanja vozila koja su bila predmetom javne prodaje putem licitacije.	●		
Ministarstvo je izvršilo izmjenu uslova za prodaju sekundarnih sirovina putem licitacije u smislu da omogući učešće što većeg broja ponuđača kako bi se postigla što bolja cijena.	●		
Ministarstvo je radilo na unapređenju blagajničkog poslovanja i u narednom periodu bi se, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, trebala uspostaviti elektronska blagajna što će omogućiti ažurnije evidentiranje i vođenje blagajne.		○	
Višegodišnji kapitalni projekt remonta helikoptera još uvijek nije realizovan i u toku su aktivnosti na prevazilaženju ovog problema.		○	
Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti na projektu trajnog rješavanja smještaja profesionalnih vojnih lica.			●

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Temelj funkcionisanja sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja čiji je polazni temelj donošenje adekvatnih propisa i postavljanje adekvatne organizacione strukture.

Postupcima revizije konstatovana su određena poboljšanja na uspostavi efikasnog sistema internih kontrola (redovno održavanje radnih sastanaka i stručnih kolegija, unaprjeđuju se postojeći i donose se novi interni akti, preduzimaju se aktivnosti na procjeni i evidentiranju vrijednosti materijalnih sredstava pokretne perspektivne vojne imovine u poslovne knjige, preduzimaju se aktivnosti za predaju nepokretne vojne imovine entitetima i sl.). Međutim, i dalje su uočene određene slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola (neažurnost računovodstva i nedostatak kvalitetnih analiza, slabosti u sistemu javnih nabavki i sl.).

3.1 Organizacija i rukovođenje

Ministarstvom rukovodi ministar koji ima dva zamjenika: zamjenika ministra odbrane za politiku i planiranje i zamjenika ministra odbrane za upravljanje resursima. Ministarstvo je krajem 2018. godine napustio zamjenik ministra za upravljanje resursima.

Odredbama Zakona o odbrani definisane su organizacione i administrativne te komandne nadležnosti ministra odbrane koje su predmet vrhovne komande i kontrole Predsjedništva Bosne i Hercegovine. Predsjedništvo Bosne i Hercegovine je na svojoj 31. sjednici, održanoj 24.11.2016. godine usvojilo dokumente „Pregled odbrane" i „Plan razvoja i modernizacije oružanih snaga BiH 2017–2027". Navedeni dokumenti bi trebali dati stratešku viziju razvoja odbrambenog sistema Bosne i Hercegovine do 2027. godine.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2006. godine, i izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2015. godine. U toku je izrada novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji prema potrebama Ministarstva.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH[5], Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ministarstvo je sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. Vezano za aktivnosti u obliku pisanih politika i procedura za procese, Ministarstvo posjeduje interna pravila i procedure za ključne procese i kontinuirano radi na donošenju novih i ažuriranju postojećih. Potrebno je nastaviti sa aktivnostima i u narednom periodu ažurirati Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji vezano za definisanje opisa poslova rukovodioca na svim nivoima, na način da se uvedu njihove obaveze za uspostavu i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole i upravljanja rizicima iz njihove nadležnosti. Također, Ministarstvo je popunilo obrazac godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

Interna revizija: Ministarstvo je formiralo jedinicu interne revizije koja je kadrovski popunjena u punom kapacitetu. U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[6] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[7], interna revizija Ministarstva nadležna je za obavljanje funkcije interne revizije u Ministarstvu (Ministarstvo odbrane i Oružane snage). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva je definisano da radom Jedinice za internu reviziju Ministarstva rukovodi rukovodilac sa statusom rukovodećeg državnog službenika koji za svoj rad odgovara ministru. Ministarstvo je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora 26.02.2019. godine dostavio Godišnji izvještaj Jedinice za internu reviziju Ministarstva.

3.3 Prevencija korupcije

U skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2015–2019. Vijeća ministara BiH i Akcionim planom za provođenje Strategije, Ministarstvo je donijelo i Agenciji za koordinaciju i borbu protiv korupcije dostavilo Izvještaj o implementaciji Akcionog plana (2015–2019). Kako je borba protiv prijevare i korupcije izuzetno važna u Ministarstvu, zbog same prirode djelatnosti i

[5] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13
[6] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12
[7] Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

kompleksnosti Ministarstva i Oružanih snaga BiH, definisane su procedure za prevenciju korupcije (donesen Etički kodeks, stavljena u funkciju web stranica za prijavu korupcije, itd.). Također, osoblje Ministarstva učestvuju na seminarima i radionicama, u zemlji i inostranstvu, koje za predmet imaju izgradnju integriteta i borbu protiv korupcije. Pojedino osoblje Ministarstva prisustvuje i seminarima u organizaciji NATO-a i EUFOR-a.

4. BUDŽET

Ministarstvo je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavio zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 284.093.000 KM. Pored toga, u dodatku (aneksu) budžetskog zahtjeva Ministarstvo je zahtijevalo dodatnih 255.755.000 KM, tako da je ukupna projekcija budžeta Ministarstva za 2018. godinu iznosila 539.848.000 KM. Ministarstvu niti ove, kao niti prethodnih godina, nije odobren aneks budžetskog zahtjeva, iako je Ministarstvo dostavilo detaljna obrazloženja potrebnih sredstva.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[8], Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 283.893.000 KM, što je za 1.796.000 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Sredstva su odobrena prema sljedećoj strukturi:

- 279.250.000 KM - tekući izdaci,
- 37.000 KM - kapitalni grantovi i transferi i
- 4.606.000 KM - kapitalni izdaci.

Pored navedenih sredstava, Ministarstvo je raspolagalo s prenesenim neiskorištenim sredstvima po višegodišnjim projektima i sredstvima donacija u ukupnom iznosu od 23.026.771 KM (za višegodišnja kapitalna ulaganja 21.633.584 KM i novčane donacije 1.393.187 KM), tako da je Ministarstvo u 2018. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 306.919.771 KM.

Ministarstvo je tokom godine, u skladu sa Instrukcijom o prestrukturiranju rashoda budžetskih korisnika za 2018. godinu i odlukama Ministarstva financija i trezora BiH, u dva navrata prestrukturirao rashode u ukupnom iznosu od 3.080.000 KM:

Prestrukturiranje rashoda	Umanjenje KM	Uvećanje KM
Troškovi tekućeg održavanja	1.310.000	
Troškovi materijala	370.000	
Ugovorene usluge	300.000	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	245.000	
Putni troškovi	200.000	
Troškovi prijevoza	200.000	
Nabava opreme	195.000	
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	160.000	
Troškovi telefonskih usluga	100.000	
Višegodišnja kapitalna ulaganja-helikopteri		1.300.000
Naknade troškova zaposlenih		1.100.000
Troškovi energije i komunalnih usluga		680.000
Ukupno	**3.080.000**	**3.080.000**

Analizirajući uzroke i obrazloženja zahtjeva za prestrukturiranja rashoda, ista su ocijenjena kao opravdana.

[8] Službeni glasnik BiH, broj 8/18

Ukupno izvršenje budžetskih sredstava na poziciji tekućih i kapitalnih izdataka iznosilo je 278.814.910 KM, odnosno 98% u odnosu na raspoloživa sredstva. U strukturi izvršenih budžetskih sredstava dominiraju sredstva za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih (zbirno 243.702.510 KM). Izvršenje na višegodišnjim projektima iznosilo je 6.231.027 KM (27%), a na novčanim donacijama 80.637 KM (6%).

4.1 Program rada i izvještaj o radu

Plan i program rada Ministarstva za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH, a Izvještaj o radu Ministarstva za 2018. godinu Predsjedništvu BiH, Zajedničkoj komisiji za odbranu i sigurnost Parlamentarne skupštine BiH i Vijeću ministara BiH.

Uvidom u Program rada i Izvještaj o radu Ministarstva za 2018. godinu, konstatovali smo da je stepen realizacije programa rada u 2018. godini 88,20%. Ministarstvo je od 148 planiranih aktivnosti realizovalo 128 aktivnosti, djelomično realizovalo 12, a 5 aktivnosti je ostalo nerealizovano. U Izvještaju o radu istaknuti su problemi prouzrokovani nedostatkom budžetskih sredstava kao što su: otežano funkcionisanje odbrambenog sistema BiH i rad Ministarstva, onemogućen razvoj infrastrukture i opremanja, te značajnijeg poboljšanja logističke funkcije održavanja. Zbog navedenih okolnosti, tehničko stanje i starosna struktura postojećih materijalno tehničkih sredstava nije na zadovoljavajućem nivou, a nisu postojale ni pretpostavke za izradu i realizaciju značajnih projekata koji bi pokrenuli modernizaciju Oružanih snaga BiH. Također, funkcionalni sistem upravljanja personalom bio je opterećen nemogućnošću adekvatne personalne popune u oblasti logistike i letačkog i specijalističkog kadra. U izvještaju su definisani težišni zadaci za 2019. godinu kao što su: Implementacija dokumenata 'Pregled odbrane ' i 'Plan razvoja i modernizacije OS BiH za period 2017-2027 godina', rješavanje pitanja raspolaganja pokretnom i nepokretnom imovinom, rješavanje viškova naoružanja i municije, dalje jačanje međunarodne saradnje i druga pitanja.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima, ali ne i u utvrđenom roku, o čemu je obavijestilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Izvještaj je dostavljen Ministarstvu finansija i trezora BiH 23.03.2019. godine, dok je Zakonom o finansiranju institucija BiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH propisan rok najkasnije do 01.03.2019. godine. Godišnji finansijski izvještaji Ministarstva objavljeni su na web stranici Ministarstva (http://www.mobih.gov.ba).

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da one ne sadrže detaljna narativna obrazloženja vezano za zabilješke u Bilansu stanja.

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno Godišnji finansijski izvještaj dostaviti nadležnim institucijama u roku koji je određen Zakonom o finansiranju institucija BiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 285.126.574 KM što je, u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu, manje za 21.793.196 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na:

- bruto plaće (188.581.510 KM),
- naknade zaposlenih (55.121.000 KM),
- izdatke za energiju i komunalne usluge (6.836.747 KM),
- nabavku materijala (7.837.480KM),
- izdatke za usluge prijevoza i goriva (4.297.047 KM),
- izdatke za tekuće održavanje (5.414.977 KM), itd.

Od ukupno realizovanih izdataka, izvršenje na tekućim izdacima iznosi 275.342.185 KM ili 99%, na kapitalnim izdacima 3.472.725 KM ili 87%, donatorskim sredstvima 80.637 KM ili 6%, dok su višegodišnja kapitalna ulaganja (VKU) realizovana u iznosu od 6.231.027 (27%).

Nerealizovana sredstva u iznosu od 21.793.196 KM najvećim dijelom se odnose na neutrošena sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja, novčane donacije i tekuće izdatke (plate i naknade, izdaci za usluge prijevoza i goriva, itd.).

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

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plate i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 188.581.510 KM, od čega neto plate i naknade iznose 106.840.618 KM, a porezi i doprinosi 81.740.892 KM. Bruto plate i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 570.472 KM što je najvećom dijelom posljedica manjeg prosječnog broja zaposlenih u 2018. godini.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plate u Ministarstvu bio je 9.615. Budžetom za 2018. godinu planirano je 10.011 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u Ministarstvu je bilo 9.945 zaposlenih.

5.1.2 Naknade troškova zaposlenih

Naknada troškova zaposlenih na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 55.121.000 KM. Značajni iznosi odnose se na:

- naknade za prijevoz sa posla i na posao (14.565.387 KM),
- naknade za topli obrok tokom rada (9.460.924 KM),
- naknade za smještaj vojnih i drugih lica (8.885.948 KM),
- naknade za odvojeni život (6.773.313 KM),
- poreze i doprinose na naknade (4.815.449 KM), itd.

Naknade zaposlenih se obračunavaju i isplaćuju prema odlukama Vijeća ministara BiH koje regulišu obračun i isplatu naknada.

5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila Ministarstva (Ministarstvo i Oružane snage BiH) u 2018. godini iznose 5.642.701 KM. Izdaci se odnose na:

- gorivo (3.474.903 KM),
- materijal i usluge za održavanje vozila (1.518.298 KM),
- registraciju motornih vozila (53.001 KM),
- auto-gume (477.692 KM),
- osiguranje vozila (114.747 KM) i
- usluge pranja i održavanja vozila (4.060 KM).

Korištenje službenih vozila u Ministarstvu odbrane i Oružanim snagama BiH je regulisano Pravilnikom o broju, načinu korištenja i održavanju službenih vozila u Ministarstvu odbrane Bosne i Hercegovine i Pravilnikom o broju, uslovima nabavke, načinu korištenja i određivanju lica sa pravom korištenja službenih specijalizovanih vozila u Ministarstvu odbrane i Oružanim snagama Bosne i Hercegovine.

Pravilnikom je definisano i pravo korištenja službenih motornih vozila za službene potrebe ministrice, dvojice zamjenika ministra i sekretara Ministarstva u trajanju 24 sata dnevno u radne i neradne dane.

5.1.4 Nabavka materijala

Troškovi materijala iskazani su u iznosu od 7.837.480 KM koliko iznose budžetom odobrena sredstva za 2018. godinu. Izvršenje je veće za 1.855.653 KM u odnosu na prethodnu godinu. Finansijski značajniji troškovi materijala se odnose na:

- hranu i prehrambeni materijal (3.149.400 KM),
- vojni materijal (1.915.747 KM) i
- odjeću, uniforme i platno (1.078.827 KM).

5.1.5 Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje sa 31.12.2018. godine su ostvareni u iznosu od 5.414.977 KM. Značajniji troškovi odnose se na:

- opravku i održavanje vozila (1.518.298 KM),
- opravku i održavanje opreme (1.487.268 KM) te
- opravku i održavanje zgrada (1.227.683 KM).

5.1.6 Izdaci za energiju i komunalne usluge

Ukupni izdaci za energiju i komunalne usluge sa 31.12.2018. godine prema podacima u Glavnoj knjizi i podacima u Tabelarnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja iznose 6.836.747 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za:

- energiju (3.456.720 KM),
- lož ulje (1.459.093 KM),
- vodu i kanalizaciju (841.133 KM) i
- centralno grijanje (409.106 KM).

Izdaci za lož ulje: Ukupni izdaci za lož ulje sa 31.12.2018. godine realizovani su u iznosu 1.459.093 KM. Izdaci su nastali u zadnjem kvartalu po potpisivanju ugovora sa dobavljačima nakon okončane procedure javne nabavke. Konstatovali smo da je isporuka izvršena u skladu sa zaključenim ugovorima sa izabranim dobavljačima.

S obzirom na to da Ministarstvo, u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima, ima pravo na povrat plaćenih akciza za nabavljeno lož ulje, preduzimane su određene aktivnosti kako bi se obezbijedili preduslovi za podnošenje zahtjeva Upravi za indirektno oporezivanje BiH za priznavanje prava na odbitak akciza na lož ulje. Međutim, Ministarstvo još uvijek nije okončalo sve aktivnosti te još uvijek nije uputilo zahtjev Upravi za indirektno oporezivanje BiH za povrat akciza na lož ulje.

PREPORUKA 2

Ministarstvo treba hitno okončati potrebne aktivnosti na realizaciji povrata sredstava od plaćenih akciza i, u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim aktima, uputiti zahtjev za povrat akciza za lož ulje Upravi za indirektno oporezivanje BiH.

5.1.7 Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 3.251.690 KM, što je u odnosu na prošlu godinu veće za 774.622 KM. Značajni izdaci odnose se na:

- usluge održavanja edukacije za policijske službenike (823.917 KM),
- usluge primarne zdravstvene zaštite (754.776 KM),
- protokolarne troškove (430.379 KM),
- izdatke za reprezentaciju (301.588 KM) i
- ostale nespomenute usluge i dažbine (265.600 KM).

Zbog nedostatka sredstava na pozicijama izdataka za energiju i komunalnih usluga, iznos od 434.680 KM za nabavke materijala i izdataka za tekuće održavanje je knjižen na pozicijama ugovorenih usluga i to: na izdatke za specijalizaciju i školovanje: 43.205 KM, usluge održavanja kurseva za policijske službenike: 85.667 KM i protokolarne troškove: 305.808 KM. Time su troškovi na pojedinim kontima u okviru ugovorenih usluga precijenjeni za navedeni iznos.

PREPORUKA 3

Ministarstvo treba evidentirati troškove u skladu sa postojećim Pravilnikom o računovodstvu i kontom planu, a u nedostatku sredstava na pojedinim pozicijama, koristi druge zakonske mogućnosti.

5.1.8 Kapitalni izdaci

Ministarstvo je sačinilo namjensku strukturu kapitalnih izdataka na koju je Ministarstvo finansija i trezora BiH dalo suglasnost. Ministarstvo je, uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH, dva puta mijenjalo namjensku strukturu kapitalnih izdataka (u julu i 31.12.2018. nakon izvršenog prestrukturisanja) tako da su ukupno odobreni kapitalni izdaci u 2018. godini (bez VKU) iznosili 4.006.000 KM i to za na nabavku opreme (2.273.000 KM), nabavku stalnih sredstava u obliku prava (588.000 KM) i rekonstrukciju i investiciono održavanje (1.145.000 KM).

Realizovani kapitalni izdaci sa 31.12.2018. godine iznose 3.472.725 KM ili 87%, a odnose se na nabavku opreme (2.026.887 KM), nabavku stalnih sredstava u obliku prava (369.746 KM) i

rekonstrukciju i investiciono održavanje (1.076.092 KM). Od ukupno realizovanog iznosa, 1.817.297 KM se odnosi na izdatke koji su evidentirani na kratkoročnim razgraničenjima i čija će konačna realizacija po zaključenim ugovorima biti u toku 2019. godine.

I dalje postoje slabosti internih kontrola kod planiranja, realizacije, evidentiranja i izvještavanja o realizaciji ovih izdataka. Određeni izdaci nisu evidentirani na odgovarajući budžetski period (npr. ugovori iz 2017. godine koji su evidentirani u 2018. godini u iznosu 115.596 KM), u pojedinim slučajevima u prilogu dokumentacije se nije nalazio zapisnik o kvalitativnom prijemu opreme, već samo zapisnik o kvantitativnom prijemu (nabavka skenera u iznosu 30.701 KM). Određene analitičke pozicije u okviru nabavke kapitalnih izdataka realizovane u većem iznosu i drugačijoj strukturi kapitalnih izdataka u odnosu na posljednju odobrenu namjensku strukturu što je posljedica odstupanja stvarne dinamike realizacije plana nabavki u odnosu na planiranu te slabosti u procesu komunikacije između organizacionih jedinica i knjigovodstvene neažurnosti.

PREPORUKA 4

Potrebno je unaprijediti proces planiranja i realizacije kapitalnih izdataka u svim njegovim fazama (od planiranja do evidentiranja i izvještavanja) te da se u svim slučajevima vrši kvantitativni i kvalitativni prijem robe i opreme.

5.1.9 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Ministarstvo je u toku 2018. godine imalo na raspolaganju sredstva za realizaciju četiri višegodišnja kapitalna projekta u ukupnoj vrijednosti 22.970.584 KM čija realizacija je odobrena odlukama Vijeća ministara BiH prethodnih godina. Radi se o projektima: Remont helikoptera, Osiguranje i unapređenje operativnosti motornih vozila Oružanih snaga BiH, Nabavka helikoptera te Tranzicija i zbrinjavanje otpuštenog personala MO i OS BiH – Perspektiva.

Prenesena sredstva iz 2017. godine iznose 21.633.584 KM, a budžetom za 2018. godinu i odlukama Vijeća ministara BiH u toku 2018. godine osigurana su sredstva u iznosu 1.337.000 KM (37.000 KM za program Perspektiva i 1.300.000 KM za nabavku helikoptera).

Ukupna realizovana sredstva višegodišnjih projekata iznose 6.231.027 KM od čega se 6.200.000 KM odnosi na nabavku helikoptera, a 31.027 KM na Program „Perspektiva". Na ostalim projektima nije bilo realizacije. Nerealizovana sredstva su prenesena u 2019. godinu. Ministarstvo u tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja detaljno obrazlaže aktivnosti i realizaciju koje je provodilo na realizaciji navedenih višegodišnjih projekata.

Remont helikoptera: Vijeće ministara BiH je 18.12.2013. godine, na prijedlog Ministarstva, donijelo Odluku o višegodišnjem projektu remonta helikoptera za period 2013. - 2014. godina[9] kojom je Ministarstvu odobreno 7.480.000 KM za remont četiri helikoptera.

Tokom provođenja procedure ugovaranja remonta helikoptera, okolnosti za realizaciju ovog projekta su se mijenjale pa je Ministarstvo više puta pokretalo postupke nabavki, mijenjalo vrstu i broj helikoptera koje će remontovati te produžavalo rokove realizacije projekta. Prema posljednjoj izmjeni navedene Odluke od 22.12.2017. godine[10], projekat je produžen do 2020. godine i to za nabavku usluga remonta dva helikoptera. Odluka o produženju je donesena jer postupak nabavke pokrenut u decembru 2016. godine nije bio okončan.

[9] Službeni glasnik BiH, broj 103/13

[10] Služben glasnik BiH broj 2/18

Postupak nabavke (pregovarački postupak sa objavom obavještenja u skladu s članom 8. stav 4. Zakona o javnim nabavkama) usluga generalnog remonta i modifikacije navigacijsko-komunikacijske opreme za dva helikoptera u iznosu od 7.480.000 KM sa PDV-om (6.393.162,39 KM bez PDV-a) iz decembra 2016. godina je poništen početkom 2019. godine, a u toku je upravni spor koji je Ministarstvo pokrenulo protiv rješenja Ureda za razmatranje žalbi BiH od 31.7.2018. godine.

Osiguranje i unaprjeđenje operativnosti motornih vozila Oružanih snaga BiH: Vijeće ministara BiH je 30.12.2015. godine donijelo odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta „Osiguranje i unaprjeđenje operativnosti motornih vozila Oružanih snaga Bosne i Hercegovine s periodom realizacije 2016. – 2018. godina"[11], a 10.11.2016. godine Odluku o odobravanju sredstava finansiranja i dinamike realizacije višegodišnjeg projekta u ukupnom iznosu 21.211.000 KM[12].

Ukupno raspoloživa sredstva u 2018. godini za ovaj projekat iznosila su 7.067.000 KM (prijenos iz 2017. godine). Budžetom za 2018. godinu nisu osigurana sredstva navedena u spomenutoj odluci u iznosu 13.996.000 KM. Ministarstvo je u toku 2018. godine raspisalo otvoreni postupak za nabavku vozila na koji je izjavljeno više žalbi od kojih su neke od strane Ureda za razmatranje žalbi ocijenjene kao osnovane. Nakon odluka Ureda za razmatranje žalbi ovaj postupak je poništen, i u toku je novi postupak.

Zbog navedene situacije sa postupkom nabavke i dinamikom osiguranja finansijskih sredstva, Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, donijelo Odluku o izmjeni Odluke o višegodišnjem projektu Osiguranje i unaprjeđenje operativnosti motornih vozila Oružanih snaga BiH sa periodom realizacije 2016. – 2018. godina (broj 272/18 od 27.12.2018. godine)[13] prema kojoj se period realizacije projekta produžava do 2021. godine.

Nabavka helikoptera: Vijeće ministara BiH je 22.12.2017. godine donijelo Odluku o višegodišnjem projektu nabavke helikoptera za Ministarstvo odbrane i Oružane snage BiH[14]. Ovom Odlukom odobrena je nabavka dva helikoptera ukupne vrijednosti 65 miliona KM u cilju osiguranja i unaprjeđenja operativnosti helikoptera Oružanih snaga BiH za vršenje zakonom propisanih misija. Projekat će se realizovati u periodu 2018. – 2021. godina, uz finansijsku pomoć Vlade Sjedinjenih Američkih Država, a na osnovu sporazuma između Vlade Sjedinjenih Američkih Država i Vijeća ministara Bosne i Hercegovine o ekonomskoj, tehničkoj i srodnoj pomoći za Bosnu i Hercegovinu. Sredstva u iznosu od 6.200.000 KM osigurana su prestrukturisanjem odobrenog budžeta Ministarstva odbrane za 2017. godinu, a 5.000.000 US dolara biće osigurana donacijom iz programa vojne pomoći (FMS – Foreign Military Sales Trust Fund).

Navedenom odlukom Vijeća ministara BiH je definisano da je dinamika finansiranja iz budžetskih sredstava u narednom periodu uslovljena usvojenim Globalnim okvirom fiskalnog bilansa i politika u BiH za srednjoročni period. Također je navedeno da, ukoliko Ministarstvo odustane od ovog projekta, učešće iz budžetskih sredstava će se u cijelosti potraživati od FMS-a radi njihove naplate na Jedinstven račun trezora.

Odlukom Vijeća ministara BiH o izmjeni i dopuni Odluke o višegodišnjem projektu nabavke helikoptera od 27.12.2018. godine[15], pored gore navedenih sredstava, Ministarstvu je

---

[11] Službeni glasnik BiH, broj 5/16
[12] Službeni glasnik BiH, broj 94/16
[13] Službeni glasnik BiH" broj 5/19
[14] Službeni glasnik BiH, broj 2/18
[15] Službeni glasnik BiH, broj 5/19 od 25.1.2019. godine

odobreno da prestrukturisanjem budžeta krajem godine osigura dodatna sredstva za ovaj projekat u iznosu 1.300.000 KM.

PREPORUKA 5

S obzirom da se radi o projektima od strateške važnosti za osiguranje operativnosti Oružanih snaga BiH, u skladu sa utvrđenom misijom u Zakonu o odbrani BiH, preporučujemo Ministarstvu da u narednom periodu maksimalnu pažnju posveti efikasnoj realizaciji navedenih projekata.

Program "Perspektiva": Ministarstvo od 2014. godine implementira vlastiti „Perspekiva" program tranzicije i zbrinjavanja otpuštenog personala Ministarstva odbrane i Oružanih snaga BiH u cilju što brže reintegracije iz vojnog u civilni život (profesionalna vojna lica, civilna lica u Oružanim snagama i zaposlenici u Ministarstvu odbrane čiji ugovori su istekli i nisu produženi uslijed primjene člana 101. stav 1. Zakona u službi u Oružanim snagama BiH kojim je definisano ograničenje godina starosti i dužine vojne službe profesionalnih vojnih lica).

Vieće ministara BiH je, u 2016. godini, donijelo Odluku o udruživanju sredstava iz budžeta Ministarstva odbrane u višegodišnji projekat tranzicije i zbrinjavanja otpuštenog personala Ministarstva odbrane i Oružanih snaga BiH – Program „Perspektiva" za period 2016-2020. Shodno navedenoj odluci, Zakonom o budžetu za 2018. godini je za ovaj program Ministarstvu odobreno 37.000 KM. Zajedno sa neutrošenim i prenesenim sredstvima iz 2017. godine u iznosu od 886.584 KM, Ministarstvo je raspolagalo sa ukupno 923.584 KM. U 2018. godini utrošeno je 31.027 KM na poziciji Kapitalni grantovi.

Niska realizacija raspoloživih sredstva posljedica je izmjena Zakona o službi u Oružanim snagama BiH[16] kojima se starosna granica za rad vojnika u OS sa dosadašnjih 35 godina, odnosno 38 godina, pomjerila na 40 godina starosti i 20 godina vojne službe.

Vezano za višegodišnje kapitalne projekte Ministarstva, i dalje su na snazi odluke koje je Vijeće ministara BiH donijelo 30.12.2015. godine za sljedeće višegodišnje projekte:[17]

- Odluka o odobravanju višegodišnjeg projekta „Osiguranje i unapređenje operativnosti helikoptera Oružanih snaga BiH, sa periodom realizacije 2016–2025. godina" u iznosu od 300.000.000 KM (300 miliona KM).
- Odluka o odobravanju višegodišnjeg projekta "Školovanje oficira vojno-evidencione specijalnosti avijacija, sa periodom realizacije 2016–2024. godina" u iznosu od 7.828.200 KM.
- Odluka o odobravanju višegodišnjeg projekta "Osiguranje i unapređenje operativnosti motornih vozila Oružanih snaga BiH, sa periodom realizacije 2016–2018. godina" u iznosu od 21.211.000 KM.
- Odluka o odobravanju višegodišnjeg projekta "Nabavka opreme za izvršenje zadataka pomoći civilnim organima u reagovanju na prirodne i druge katastrofe, sa periodom realizacije 2016–2020. godina" u iznosu od 8.819.275 KM.

U navedenim odlukama definisano je da će sredstva za finansiranje i dinamika finansiranja biti regulisana posebnim odlukama Vijeća ministara BiH. Do 31.12.2018. godine osiguran je dio neophodnih sredstava za navedene projekte (Projekat Osiguranja i unapređenja operativnosti helikoptera Oružanih snaga BiH i Projekat Osiguranja i unapređenja operativnosti motornih vozila oružanih snaga BiH).

[16] Službeni glasnik BiH broj 38/18

[17] Službeni glasnik BiH broj 5/16

S obzirom na to da se radi o projektima značajnim za Ministarstvo, želimo skrenuti pažnju na to da je potrebno blagovremeno preduzeti sve neophodne aktivnosti kako bi se eventualni rizici sveli na najmanju mjeru te preduprijedili značajniji problemi. To podrazumijeva osiguranje adekvatne organizacione strukture za realizaciju projekata, kontinuiranu koordinaciju, monitoring, evaluaciju i izvještavanje o projektima u svim njihovim fazama te pravovremeno osiguranje svih neophodnih pravnih i finansijskih preduslova i pretpostavki.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu 108.821.564 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu 141.827.177 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na:

- novčana sredstva (172.107 KM),
- kratkoročna potraživanja (267.443 KM),
- interne finansijske odnose (65.373 KM),
- neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (108.316.642 KM),
- kratkoročne tekuće obaveze (9.691.767 KM),
- obaveze prema zaposlenima (21.439.881 KM) i
- kratkoročna razgraničenja (2.378.887 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.2.1 Sredstva

Kratkoročna potraživanja iskazana u bilansu stanja na 31.12,2018. godine iskazana su u iznosu 267.443 KM i sastoje se od potraživanja od pravnih osoba (543.336 KM) i ostalih potraživanja (- 275.893 KM).

Revizijom je ponovo konstatovano da pojedina potraživanja u okviru grupe konta *Ostala potraživanja* imaju negativan saldo (potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje: -593.690 KM, potraživanja za preplaćene poreze i doprinose: -951 KM, potraživanja za štete od osiguravajućih društava: -1.374 KM, te prelazni račun potraživanja: -38.993 KM) što nije u skladu sa računovodstvenim pravilima i principima. Na ovaj način postoji i neobjektivan prikaz ukupnih potraživanja jer potraživanja koja imaju negativan saldo umanjuju ukupna potraživanja. Navedeno je posljedica neevidentiranja potraživanja u Glavnoj knjizi te neredovnog sravnjavanja sa uplatama na Jedinstveni račun trezora. Značajan iznos potraživanja je evidentiran u februaru 2019. godine, nakon sačinjavanja izvještaja popisne komisije i nakon što su ista i realizovana (naplaćena).Tokom revizije su nam predočeni zahtjevi Odsjeka za obračun plaća i naknada upućeni Odsjeku za materijalno-finansijske poslove u aprilu 2019. godine za evidentiranjem potraživanja po osnovu refundacije naknada za bolovanja iz 2017. i 2018. godine u iznosu cca 35.000 KM.

PREPORUKA 6

Potrebno je, prilikom evidentiranja transakcija i knjigovodstvenih promjena u Glavnoj knjizi, osigurati potpuno poštivanje računovodstvenih pravila i principa kako bi iskazana salda na bilansnim pozicijama bila tačna i odražavala stvarno stanje. Neophodno je redovno vršiti sravnjenje potraživanja i uplata te pravovremeno preduzimati sve neophodne aktivnosti kako bi se potraživanja Ministarstva i naplatila.

Nenaplaćena potraživanja (292.880 KM): Ministarstvo još uvijek nije naplatilo potraživanja od preduzeća 'DELIKOMAT' d.o.o. Tomislavgrad, za zakup prostora za postavljanje samouslužnih aparata za tople i hladne napitke i aparate sa konditorskim proizvodima u prostorijama na lokacijama MO i OS BiH po Ugovoru broj 11-03-33-2313-27/15 od 01.08.2016 i Aneksu ugovora broj 11-03-33-2313-42/15 od 25.10.2017. godine. Sporazum o otplati duga u ratama potpisan je 17.08.2018. godine, ali isti se ne poštuje, jer se rate ne uplaćuju prema ugovorenoj dinamici. Prema potpisanom Sporazumu, ukupan dug Delikomata prema Ministarstvu na dan 31.07.2018. godine iznosio je 277.418 KM. Ministarstvo je putem Pravobranilaštva BiH preduzelo korake na pokretanju tužbe protiv navedenog preduzeća.

PREPORUKA 7

Ministarstvo je dužno da, bez odlaganja, preduzme aktivnosti kako bi se evidentirala i naplatila potraživanja po navedenom ugovoru te uspostavi efikasan sistem internih kontrola od ugovaranja, evidentiranja i naplate potraživanja po svim osnovama.

Stalna sredstva: U poslovnim knjigama Ministarstva evidentirana su ulaganja u objekte i opremu koja su izvršena iz budžeta i donatorskih sredstava od datuma kada je osnovano Ministarstvo, kao i dio procijenjene vrijednosti naslijeđene imovine.

Stalna sredstva Ministarstva evidentirana su u ukupnom iznosu od 108.316.642 KM, a sastoje se od:

- građevina – vanjska osvjetljenja, trotoari i ograde (129.996 KM) i montažni objekti (28.616 KM),
- opreme (309.768.737 KM),
- stalnih sredstava u obliku prava (2.997.832 KM),
- sredstava u pripremi (20.355.955 KM),
- sredstva van upotrebe (1.349.823 KM) i
- ispravke vrijednosti stalnih sredstava (226.314.317 KM).

Osnovna povećanja u toku godine odnose se na uknjiženje procijenjene vrijednosti sredstava veze i informatičke opreme (9.012.900 KM) i protivoklopnog naoružanja u iznosu od 2.568.738 KM, nabavke iz kapitalnih izdataka (1.655.428 KM), primljene donacije (2.727.710 KM), aktiviranje vremenskih razgraničenja, itd.

Iznos evidentiran na sredstvima van upotrebe (1.349.823 KM) odnosi se na motorna vozila koja su namijenjena za prodaju. U toku godine je iznos od 1.063.151 KM preknjižen na sredstva namijenjena prodaji na osnovu odluke o stavljanju sredstava van upotrebe. Najznačajnije isknjiženje odnosi se na isknjiženje opreme za prijenos podataka i glasa u korist druge institucije (76.099 KM), prodaja sredstava (96.859 KM), rashodovanje helikoptera (917.910 KM), rashodovanje po popisu, itd.

Sredstva u pripremi (20.355.955 KM): Saldo u iznosu od 16.355.714 KM evidentiran na kontu *Priprema i izgradnja ostalih zgrada* se najvećim dijelom odnosi na investicijska ulaganja u objekte koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva, zbog postojeće problematike državne imovine. Od navedenog iznosa 16.094.183 KM preneseno je iz prethodnih godina, dok je iznos od 261.531 KM prenesen sa konta *Oprema u pripremi*. Saldo konta *Oprema u pripremi* (3.992.724 KM) najvećim dijelom se također odnosi na investicijska ulaganja u objekte koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva uslijed istog problema.

5.2.2 Obaveze

Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu 9.691.767 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 3.407.173 KM. Značajne kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su na 31.12.2018 godine iskazane u iznosu od 9.686.889 KM.

Konfirmacije salda: Na bazi uzorka, za određeni broj dobavljača, poslani su zahtjevi za konfirmacijom salda na 31.12.2018. godine. Analizom primljenih konfirmacija i njihovim poređenjem s Glavnom knjigom Ministarstva, te analizom pregleda neusaglašenih stanja sa dobavljačima koji je sačinjen u računovodstvu Ministarstva, ponovo je utvrđeno da postoje neslaganja u saldima obaveza prema dobavljačima. Također, u računovodstvu je, krajem godine, zaprimljen veliki broj izvoda otvorenih stavki (IOS) koje su, shodno odredbama Zakona o računovodstvu za pravne osobe, dobavljači dostavili Ministarstvu. Prema pregledu neusaglašenih stanja iz računovodstva Ministarstva, stanje za 27 primljena IOS-a nije bilo usaglašeno. Na osnovu dostavljenih konfirmacija za 16 dobavljača ponovo su ustanovljena značajna neslaganja sa saldima u Glavnoj knjizi. Utvrđene razlike se većinom odnose na neusaglašene obaveze prema elektrodistribucijama (dugovanja do 2016. godine bivših entitetskih ministarstava odbrane, sporne obračunate zatezne kamate koje nisu evidentirane i dr.), koje je potrebno adekvatno obrazložiti i dokumentovati u saradnji sa dobavljačima, te utvrditi da li i u kojem tačno iznosu one predstavljaju obaveze Ministarstva.

PREPORUKA 8

Ponovo preporučujemo Ministarstvu da procesu usaglašavanja salda dugovanja sa dobavljačima posveti dužnu pažnju, te da stanja dugovanja sa značajnijim dobavljačima periodično usaglašava. Za neusaglašene obaveze sa dobavljačima iz ranijeg perioda preporučujemo da se, u saradnji s datim dobavljačima, utvrdi da li i u kojem tačno iznosu one predstavljaju obaveze Ministarstva te se preduzmu dalje aktivnosti u cilju konačnog uređenja stanja po ovom pitanju.

Kratkoročne tekuće obaveze prema zaposlenima: 21.439.881 KM se odnose na obaveze za:

- plaće (6.130.402 KM),
- obaveze za naknade plaća (3.345.955KM),
- ostale obaveze za naknade troškova zaposlenih (4.633.591 KM) te
- obaveze za poreze i doprinose (7.329.934 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.378.887 KM i uglavnom se odnose na razgraničene rashode za nabavku stalnih sredstava i radova na rekonstrukciji i investicionom održavanju po ugovorima zaključenim u 2018. godini, a koji će biti realizovani u 2019. godini (1.817.297 KM).

Razgraničeni rashodi iz 2017. godine: Ministarstvo je sa 31.12.2017. godine u Glavnoj knjizi, na kontu razgraničenih rashoda za nabavku roba i usluga, evidentiralo iznos od 1.706.242 KM od čega se najveći dio odnosio na ugovore zaključene za radove na rekonstrukciji i investicionom održavanju (1.134.499 KM). Sa 31.12.2018. godine realizovano je ukupno 1.636.947 KM ili 96%. Ministarstvo je obavijestilo Ministarstvo finansija i trezora BiH o neiskorištenim sredstvima u iznosu od 69.295 KM, kako bi se ista oprihodovala. Nerealizovana sredstva odnose se na manje realizovane vrijednosti radova u odnosu na ugovorene te obračunate penale za kašnjenje u realizaciji ugovorenih radova.

5.2.3 Popis sredstava i obaveza

- **Popis stalnih sredstava**

Na osnovu odluke o redovnom godišnjem popisu imovine, potraživanja i obaveza u Ministarstvu i Oružanim snagama BiH te naredbe načelnika Zajedničkog stožera Oružanih snaga BiH, izvršen je popis sredstava, zaliha materijala i sitnog inventara, potraživanja i obaveza te sačinjen Izvještaj Centralne komisije za popis o izvršenom popisu u Ministarstvu i Oružanim snagama BiH za 2018. godinu. Popisom je obuhvaćena cjelokupna perspektivna pokretna imovina, neperspektivna pokretna imovina, novčana sredstva u blagajnama, sredstva data i primljena na privremenu upotrebu te objekti na perspektivnim lokacijama. Komisije su uradile pojedinačne izvještaje o popisu stalnih sredstava na 31.12.2018. godine. Izvršen je obračun amortizacije pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.

Postupcima revizije utvrđene su sljedeće nepravilnosti prilikom popisa sredstava i obaveza:

Popis u Oružanim snagama Bosne i Hercegovine: Na aktivnostima popisa Oružanih snaga BiH, ukupno je bilo angažovano 777 lica u 252 popisne komisije. Od tog broja, 12 komisija su popisivale novčana sredstva, 47 komisija su bile zadužene za koordinaciju, a 193 komisija su popisivale sredstva i objekte. Popisne komisije su stanja materijalnih sredstava utvrđivale brojanjem i mjerenjem na licu mjesta. Kod popisa streljiva, stvarno stanje je utvrđivano na način da su korišteni podaci sa sanduka za streljivo koji su originalni, zapečaćeni i plombirani koja se metoda može smatrati relativno pouzdanom.

Po izvršenom unosu podataka u popisne liste, a prema planu obračuna inventure, popisne komisije su izvršile obračun inventure. Nakon obračuna inventure na nivou jedinica Oružanih snaga, analizirano je knjigovodstveno i stvarno stanja sredstava, utvrđene razlike (manjak i višak) te sačinjena potrebna dokumentacija za pokretanje postupka. Za svaki evidentirani manjak, komisije za popis su sačinile izvještaje, uzele izjavu od rukovalaca sredstvom te, u skladu sa Pravilnikom o postupku za naknadu materijalne štete vojnih lica na službi u Ministarstvu i Oružanim snagama, sačinile zaključak o pokretanju postupka za naknadu štete.

Popis novčanih sredstava izvršen je u 13 blagajni u zapovjedništvima i jedinicama Oružanih snaga te nisu utvrđena odstupanja knjigovodstvenog stanja od stanja utvrđenog popisom.

Popisne komisije Oružanih snaga BiH su izvršile popis nepokretne perspektivne imovine, odnosno objekte za smještaj ljudstva, skladišta i višenamjenske objekte na perspektivnim lokacijama. Popisom su utvrđeni podaci o veličini, spratnosti, lokaciji, namjeni i korisniku objekta. Knjigovodstvena evidencija ovih objekata ne evidentira se na nivou Oružanih snaga BiH.

Popisne komisije su utvrdile kako pojedina stalna sredstva nisu za dalju upotrebu i prvobitno namjenu, odnosno da je njihov popravak nerentabilan i neekonomičan. Takva sredstva su predložena za rashodovanje. Pravilnikom o finansijskom i materijalnom poslovanju u Ministarstvu i Oružanim snagama, koji je stupio na snagu 29.09.2016. godine, utvrđeno je kako će Sektor za nabavku i logistiku, u roku od dvanaest mjeseci od stupanja na snagu Pravilnika, između ostalog, ministru odbrane pripremiti na odobravanje uputstvo o rashodovanju. Iako je rok za donošenje uputstva davno istekao, Ministarstvo još uvijek nije donijelo uputstvo o rashodovanju stalnih sredstava pa se proces rashodovanja stalnih sredstava ne može obaviti do kraja. Također, sredstva predložena za rashod stvaraju poteškoće popisnim komisijama te otežavaju funkcionisanje Oružanih snaga.

Komisija za koordinaciju je konstatovala kako je cjelokupan proces inventarisanja pokrenut blagovremeno te je isto imalo pozitivne učinke na proces popisa. Identifikovani su određeni problemi i poteškoće pri realizaciji popisa te u cilju unaprjeđenja narednih ciklusa inventarisanja date određene preporuke. Tako je sugerisano da se standardizuju obuke popisnih komisija, pokrenu procedure rashodovanja sredstava, ažuriraju sredstva s dodijeljenim ID brojevima, osiguraju ovlaštenu kalibraciju rezervoara. Uočeni su određeni problemi koji otežavaju, usložnjavaju i usporavaju sam proces popisa: u pojedinim jedinicama nisu popunjena ključna mjesta u materijalno-financijskom organu, neadekvatno stanje infrasktrukture, opterećenje personala u popisnim komisijama s drugim obavezama tokom trajanja inventure te prijem robe s tržišta za vrijeme provođenja inventure.

Popis stalnih sredstava Ministarstva: Za popis stalnih sredstava Ministarstva imenovana je posebna komisija od pet članova. Komisija je izvršila popis, utvrdila viškove i manjkove po popisu i sačinila Izvještaj. Popis je izvršen na osnovu popisnih lista iz modula stalnih sredstava po uredima i ostalim prostorijama u zgradi sjedišta Ministarstva te magacinu.

PREPORUKA 9

U cilju unaprjeđenja procesa popisa u Ministarstvu, potrebno je što prije donijeti interna akta vezana za rashodovanje stalnih sredstava, kako je to propisano Pravilnikom o finansijskom i materijalnom poslovanju u Ministarstvu i Oružanim snagama, kako bi se u konačnici Ministarstvo oslobodilo od zastarjelih i neupotrebljivih sredstava.

5.2.3.1 Popis potraživanja i obaveza

Popis potraživanja: Posebna Komisija za popis potraživanja izvršila je popis potraživanja sa stanjem na 31.12.2018. godine prema podacima u Glavnoj knjizi na dan 21.02.2019. godine. Komisija je u izvještaju navela da u momentu popisa nisu bila provedena sva knjiženja tako da se stanje potraživanja koje je komisija konstatovala razlikuje od stanja iskazanog u Bilansu stanja, ali komisija nije konstatovala tačan ukupan iznos razlike.

Npr. Popisna komisija je konstatovala da *Ostala potraživanja* (grupa 1313) iznose -465.681 KM, dok ova potraživanja u konačnoj GK i Bilansu stanja iznose -275.893 KM. Takođe, popisna komisija nije izvršila popis potraživanja od organa (konto 161111) koja su u Bilansu stanja evidentirana u iznosu 65.373 KM (odnose se na potraživanja od DCA – SAR misiju za zadnji kvartal).

Popis obaveza: U izvještaju o popisu obaveza je navedeno da članovi komisije za popis obaveza u vrijeme trajanja popisa nisu bili prisutni te je član Centralne popisne komisije, šef Odsjeka za materijalno-finansijske poslove sam izvršio popis obaveza sa stanjem na 31.12.2018. godine, uzevši konačno podatke iz Glavne knjige na dan 21.02.2019. godine.

Obaveze prema zaposlenim: Ministarstvo je ranije u toku godine, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora, vršilo usaglašavanje stanja iz glavne i pomoćne knjige, kao i sravnjenje obaveza po osnovu poreza i doprinosa sa nadležnim poreskim upravama. Postupcima revizije ustanovili smo da, kao i prethodne godine, postoje odstupanja stanja na kontima pojedinih obaveza u odnosu na dokumentaciju na osnovu koje se vrši njihovo evidentiranje. Iako smo usmeno informisani da se pomenuti saldo obaveza odnosi samo na decembarsku plaću, revizijom je konstatovano da su iskazane obaveze u Glavnoj knjizi manje od obaveza po fakturi za decembarsku plaću (cca 400.000 KM). Tokom revizije nismo dobili odgovor na pitanje na šta se navedena razlika odnosi, odnosno šta čini iskazane obaveze po ovom osnovu na

31.12.2018. godine. Komisija za popis obaveza je u svom izvještaju dala pregled pomenutih obaveza, međutim nije konstatovala navedenu razliku, a samim tim ni uzrok neslaganja.

PREPORUKA 10

Ministarstvo treba nastaviti aktivnosti na utvrđivanju uzroka navedenih odstupanja te u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH izvršiti odgovarajuća knjiženja u Glavnoj knjizi u cilju iskazivanja stvarnog stanja obaveza po datom osnovu. Također, potrebno je završiti proces sravnjenja obaveza po osnovu poreza i doprinosa sa nadležnim poreskim upravama.

Razgraničeni rashodi u iznosu 1.835.293 KM nisu popisani jer su knjiženi nakon izvršenog popisa, tj. 22.2.2019. godine (prilikom popisa razgraničeni rashodi su iznosili 87.290 KM).

Popis potraživanja i obaveza nije bio sveobuhvatan jer su knjiženja vršena i nakon izvršenog popisa. Popis potraživanja i obaveza je, u principu, podrazumijevao samo prepisivanje stanja po kontima iz Glavne knjige bez upoređivanja istog sa stvarnim stanjem, te ispitivanjem opravdanosti iskazanih salda na pojedinim kontima (kao npr. zastarjelost potraživanja i sl.).

PREPORUKA 11

Preporučujemo Ministarstvu da popisu potraživanja i obaveza posveti dužnu pažnju te preduzme aktivnosti na rješavanju uočenih slabosti. Ponovo ističemo da je za efikasno i efektivno provođenje svih popisnih aktivnosti potrebno osigurati ažurno knjigovodstvo i kvalitetne pripremne aktivnosti. Ministarstvo je sva neophodna knjiženja na bilansnim pozicijama dužno izvršiti prije popisa, a eventualna odstupanja stvarnog stanja, utvrđenog popisom, u odnosu na knjigovodstveno stanje treba konstatovati popisna komisija te nakon toga provesti odgovarajuća knjiženja.

5.2.4 Status pokretne perspektivne i neperspektivne vojne imovine bivših ministarstava odbrane Republike Srpske i Federacije BiH

Pokretna perspektivna vojna imovina: Ministarstvo je i u 2018. godini nastavilo s aktivnostima procjene i uknjižbe perspektivne vojne imovine, a temeljem Sporazuma o konačnom raspolaganju svim pravima i obvezama na pokretnoj imovini koja će dalje služiti za potrebe Ministarstva. Na temelju odluka o povećanju vrijednosti stalnih sredstava, u jedinstven računovodstveni sistem Ministarstva uknjižena su sredstva veze i informatičke opreme (9.012.900 KM) te protuoklopnog naoružanja (2.568.738 KM). Procijenjena je vrijednost pješadijskog i artiljerijskog naoružanja ukupne vrijednosti preko 50.000.000 KM, radioničke opreme vrijednosti od oko 400.000 KM te sitnog inventara i radioničke opreme, ali zaključno s 31.12.2018. godine ova imovina nije bila evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva.

Iako je utvrđeni rok za okončanje procesa procjene i uknjižbe pokretne imovine bio 30.06.2018. godine, ovaj proces još uvijek nije dovršen. Dakle, još uvijek nije omogućeno vrijednosno prikazivanje ove imovine u poslovnim knjigama Ministarstva za 2018. godinu, kako to nalaže Međunarodni računovodstveni standard 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Neprikazivanje ove imovine u poslovnim knjigama Ministarstva uzrokuje poteškoće u tretmanu i evidentiranju investicijskog održavanja stalnih sredstava. Odgovornost za procjenu materijalnih sredstava je na Ministarstvu, a u procesu revizije se nismo upuštali u pojedinačne

Iako je utvrđeni rok za okončanje procesa procjene i uknjižbe pokretne imovine bio 30.06.2018. godine, ovaj proces još uvijek nije dovršen što direktno utiče na tačnost iskazanih bilansnih pozicija.

procjene vrijednosti istih. *Napominjemo da procjena imovine i njena uknjižba, odnosno neuknjižba, direktno utiče na tačnost iskazanih bilansnih pozicija.* Ministrica odbrane je 16.03.2018. godine donijela Odluku za okončanje procesa procjene imovine i uknjiženje pokretne imovine. Kao krajnji rok za okončanje ovog procesa određen je 30.06.2018. godine.

PREPORUKA 12

Imajući u vidu trajanje ovog procesa i definisane rokove, potrebno je da Ministarstvo što prije okonča aktivnosti na procjeni i uknjižbi pokretne perspektivne imovine u poslovne knjige Ministarstva.

Pokretna neperspektivna vojna imovina: Pokretna neperspektivna vojna imovina je vlasništvo entiteta, iako Ministarstvo odvojeno čuva ovu imovinu u svojim skladištima koju popisuje i naturalno usaglašava s materijalnim evidencijama. Proces povrata materijalnih sredstava Vladi Federacije BiH je okončan, dok se aktivnosti povrata neperspektivnih sredstava Vladi Republike Srpske nastavljaju i u 2019. godini, iako je proces povrata praktično priveden kraju (izvršen povrat 49.449 od 49.560 stavki, odnosno preko 99%).

5.4. Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, u Ministarstvu je planirano 10.011 zaposlenih, a to je i broj zaposlenih odobren Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu[18]. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 9.945. Od tog broja, 874 se odnosi na civilna, a 9.071 na vojna lica.

U toku godine u Ministarstvu i Oružanim snagama BiH je izvršen prijem 759 zaposlenih od čega se 51 odnosi na civilna lica, a 708 na profesionalna vojna lica. U istom periodu Ministarstvo je po raznim osnovama napustilo 538 lica i to 79 civilnih lica te 459 profesionalnih vojnih lica. Pregled dinamike zapošljavanja uključuje i interne premještaje i unaprjeđenja.

U toku godine u Ministarstvu i Oružanim snagama je zaposleno 51 civilno lice. Od tog broja, 25 osoba je zaposleno putem javnog oglasa na neodređeno vrijeme (devet državnih službenika i 16 zaposlenika), 13 na određeno vrijeme (od čega je pet lica imenovano na mjesta šefa kabineta ministrice te savjetnike ministrice i savjetnike zamjenika ministrice), a 13 osoba je interno premješteno. Interni premještaji državnih službenika su obavljeni nakon provedenog internog konkursa.

6. JAVNE NABAVKE

Navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

Uočen je protek značajnog vremenskog perioda od trenutka pripreme, izrade i odobravanja tenderske dokumentacije, do procesa ugovaranja, odnosno potpisivanja ugovora s izabranim ponuđačem;

Ministarstvo je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama 22.02.2018. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2018. godinu te u toku godine izvršilo tri izmjene plana. Postupke javnih nabavki provode komisije formirane posebno za svaki postupak javne nabavke.

[18] Službeni glasnik BiH broj: 8/18

Ministarstvo je planiralo provesti javne nabavke u vrijednosti od 27.160.356 KM. Provedeno je 188 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 15.543.692 KM, od čega:

- 59 otvorenih postupaka u vrijednosti od 12.525.813 KM,
- 19 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 410.191 KM,
- četiri ograničena postupka u vrijednosti od 328.298 KM,
- 24 pregovaračka postupka uključujući i Anex II u vrijednosti od 1.966.744 KM,
- jedan postupak primjenom izuzeća od Zakona o javnim nabavkama u iznosu od 26.576 KM, te
- 77 direktnih postupaka.

Predmetom revizije bile su određene, finansijski značajnije i, prema profesionalnoj procjeni revizora, rizičnije procedure javnih nabavki. Na osnovu revidiranih procedura javnih nabavki provedenih u 2018. godini, navodimo opća zapažanja i slabosti u procesu javnih nabavki:

- Planom nabavki je predviđeno da se određene procedure javnih nabavki okončaju u prvom kvartalu, a u stvarnosti nijedna od procedura javnih nabavki nije pokrenuta prije mjeseca marta, tako da nisu mogle ni biti okončane u prvom kvartalu. Kašnjenje u pokretanju procedura javnih nabavki uočeno je i u ostalim kvartalima;

- Uočen je protek značajnog vremenskog perioda od trenutka pripreme, izrade i odobravanja tenderske dokumentacije, do procesa ugovaranja, odnosno potpisivanja ugovora s izabranim ponuđačem;

- Tenderska dokumentacija u određenim slučajevima pored detaljnog opisa predmeta nabavke sadrži i pozivanje na određene robne marke sa ili bez navođenja oznake „ili ekvivalent", a isto je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama moguće primijeniti samo ako se predmet nabavke ne može dovoljno precizno i razumljivo opisati;

- Ministarstvo nije u svim slučajevima posvetilo dovoljno pažnje istraživanju tržišta, odnosno isto nije dokumentovalo na adekvatan način. Obaveza istraživanja tržišta i njegovog dokumentovanja definisana je, između ostalog, i Pravilnikom o planiranju, organizovanju i izvršavanju logističkih potreba u Ministarstvu odbrane i Oružanim snagama Bosne i Hercegovine koji je donesen u 2018. godini;

- U zaključenim kupoprodajnim ugovorima, Ministarstvo je definisalo rok za isporuku roba, radova i usluga, koji se veže za izdavanje narudžbenice, ali bez da je definisan rok za izdavanje narudžbenice;

- Ministarstvo nije u svim slučajevima adekvatno izvršilo procjenu vrijednosti javnih nabavki. Procedure javnih nabavki u kojima su cijene dostavljenih ponuda značajno prelazile procijenjenu vrijednost nabavke su poništene, a, u slučaju da ponuđena cijena nije značajno prelazila procijenjenu vrijednost, izvršena je preraspodjela sredstava i procedure su okončane zaključenjem ugovora;

- Uspostavljena je evidencija o primljenim bankovnim garancijama u 2018. godini, ali sistem internih kontrola u Ministarstvu u svim slučajevima ne funkcioniše kad je u pitanju proces aktiviranja i naplate primljenih bankovnih garancija za uredno izvršenje ugovora (Ministarstvo nije realizovalo bankarsku garanciju za dobro izvršenje ugovora u vrijednosti 24.877 KM).

PREPORUKA 13

Potrebno je detaljno analizirati uočene slabosti vezane za javne nabavke te dodatno unaprijediti sistem internih kontrola procesa javnih nabavki.

Ministarstvo je predvidjelo provođenje e-aukcije za postupke javnih nabavki kod kojih se, kao kriterij za dodjelu ugovora, koristi najniža cijena, za 29% planiranih postupaka javnih nabavki, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije. Navedenim Pravilnikom definisano je da su ugovorni organi dužni predvidjeti provođenje e-aukcija za najmanje 50% postupaka javnih nabavki u 2018. godini.

PREPORUKA 14

Potrebno je da Ministarstvo u narednom periodu uskladi planirani broj postupaka javne nabavke za koje se planira provesti e-aukcija sa odredbama Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije.

Revidiranjem pojedinih postupaka javnih nabavki, utvrdili smo sljedeće nepravilnosti:

6.1. Nabavka telekomunikacione opreme

Na osnovu odluke o nabavci, pokrenut je otvoreni postupak nabavke telekomunikacione opreme (lot 1 - materijal za opravku i održavanje, lot 2 - mrežna oprema za prenos podataka i glasa, lot 3 i lot 4 - radijska, televizijska i komunikaciona oprema) procijenjene vrijednosti 104.641 KM bez PDV-a. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 38 ponuđača, a 17 izmjenu tenderske dokumentacije. Do roka predviđenog za prijem ponuda dostavljene su tri ponude za lot 1 i lot 3, dvije ponude za lot 2 i jedna ponuda za lot 4. Sve ponude su ocijenjene kao kvalifikovane i bile su predmet vrednovanja. Postupak javne nabavke nije ponavljan i nije bilo žalbi ponuđača u postupku. Vrijednost zaključenog ugovora za lot 1 iznosi 14.057 KM, za lot 2 70.402 KM i za lot 3 10.952 KM. Ministarstvo je poništilo postupak nabavke za lot 4 jer je cijena u dostavljenoj ponudi značajno prelazila maksimalni iznos naznačen u tenderskoj dokumentaciji.

Uvidom u tehničku dokumentaciju konstatovali smo da je ista imala vidljive elemente pozivanja na robe određene robne marke (telefon) pri čemu nije korišten pojam ekvivalent. Pored navedenog, tražen je fax aparat određenog proizvođača, a izabrani ponuđač je dostavio ponudu fax aparata drugog proizvođača koja ne zadovoljava sve tražene karakteristike. Odabrani ručni radio uređaji također ne zadovoljavaju tehničku specifikaciju.

PREPORUKA 15

Tehničke specifikacije treba prilagoditi stvarnim potrebama i osigurati da iste zadovoljava više proizvođača, kako bi se osiguralo dosljedno poštovanje osnovnih principa Zakona o javnim nabavkama i na ekonomičniji način nabavljala potrebna oprema. Ministarstvo mora detaljno evaluirati ponude i prihvatati isključivo one ponude koje zadovoljavaju sve tenderskom dokumentacijom postavljene uslove.

6.2. Nabavka aviokarata

Procedura izbora dobavljača za nabavku aviokarata procijenjene vrijednosti 1.764.103 KM, bez PDV-a, koja je započeta u 2017. godini, okončana je u 2018. godini poništenjem postupka javne nabavke iz razloga što nijedna ponuda nije prihvatljiva za ugovorni organ.

Naime, Ministarstvo je 23.04.2018. godine donijelo odluku o izboru ponuđača Centrotrans Eurolines d.d. Sarajevo kao najpovoljnijeg na koju je ponuđač Euroline travel d.o.o. Banja Luka izjavio žalbu Uredu za razmatranje žalbi BiH. Rješenjem Ureda od 11.07.2018. godine žalba je usvojena te poništena odluka Ministarstva o izboru najpovoljnijeg ponuđača i predmet vraćen na ponovni postupak. Također, navedeni ponuđač je pred Sudom BiH 14.08.2018. godine pokrenuo upravni spor protiv rješenja Ureda za razmatranje žalbi od 11.07.2018. godine, jer je, prema navodima tužioca, isto kontradiktorno. U skladu sa Rješenjem Ureda za razmatranje žalbi od 11.07.2018. godine, Ministarstvo je 06.08.2018. godine donijelo odluku o poništenju postupka javne nabavke avio karata iz razloga što nijedna ponuda nije prihvatljiva za ugovorni organ. Dobavljač Centrotrans Eurolines d.d. Sarajevo je izjavio žalbu Uredu za razmatranje žalbi na ovu odluku, a Ured je rješenjem od 23.10.2018. godine žalbu odbio kao neosnovanu.

Nova procedura nabavke nije pokrenuta do kraja 2018. godine, tako da je nastavljena praksa iz 2017. godine da se nabavka aviokarata vrši gotovinski, putem blagajne, odobravanjem akontacije licu koje ide na službeni put i pravdanjem troškova aviokarata prilikom realizacije putnog naloga. Nabavka je uglavnom vršena kod ranije izabranog dobavljača sa kojim je ugovor istekao u avgustu 2017. godine, a uvidom u fakture utvrđeno je da se naplaćuje ista cijena agencijske usluge u visini od 70 KM po kupljenoj karti, iako je ugovor istekao u avgustu 2017. godine. Ukupni izdaci za troškove prijevoza u inostranstvo javnim sredstvima u 2018. godini, koji se najvećim dijelom odnose na nabavku aviokarata, iznose 397.617 KM.

PREPORUKA 16

S obzirom na to da Ministarstvo nema izabranog ponuđača za nabavku aviokarata već duži period, potrebno je preduzeti sve neophodne aktivnosti kako bi se procedura javne nabavke provela u što skorije vrijeme.

6.3. Nabavka vojne opreme

Na osnovu Odluke o pokretanju postupka nabave vojne opreme, proveden je otvoreni postupak javne nabavke procijenjene vrijednosti 193.854 KM koji je sadržavao šest lotova. Obavještenje o javnoj nabavci objavljeno je na portalu javnih nabavki. Komisija za nabavku je konstatovala kako je pristiglo šest kvalifikovanih ponuda. Nakon ocjene i vrednovanja ponuda, komisija je dala preporuku da se zaključe ugovori s najpovoljnijim ponuđačima. Odluka o izboru najpovoljnijih ponuđača donesena je 11.06.2018. godine, nakon čega su potpisani ugovori sa ponuđačima.

Detaljno je testirana dokumentacija za lot 1 i lot 5. Okvirni sporazumi na tri godine sa izabranim dobavljačima zaključeni su 29.08.2018. godine za lot 1 u vrijednosti od 381.255 KM, te 14.08.2018. godine za lot 5 u vrijednosti od 166.500 KM.

Pravilnikom o planiranju, organiziranju i izvršenju logističkih potreba u Ministarstvu i OS BiH predviđeno je da, ako se tenderskom dokumentacijom zahtijeva dostavljanje uzoraka za robe, komisija za nabavke preuzima uzorke zajedno sa ponudama. Nadalje, Zakonom o javnim nabavkama BiH je predviđeno da svaka ponuda obavezno mora sadržavati dokaze o finansijskoj, tehničkoj i profesionalnoj sposobnosti.

Tenderskom dokumentacijom, konkretnije Aneksom 6 - Nacrt ugovora, predviđena je obaveza prodavca da, nakon potpisivanja ugovora, a najkasnije u roku od 30 dana, izradi uzorke određenih roba i iste dostavi kupcu. Uz uzorak robe, prodavac je u obavezi dostaviti i certifikat o kvalitetu. Predviđeno je da, nakon što kupac da pozitivno mišljenje na dostavljeni uzorak, odnosno odobri isti, obavezan je prodavcu dostaviti narudžbenicu da izvrši isporuku predmetne robe. Dakle, ugovorni organ zahtjeva dostavljanje uzoraka naknadno, odnosno nakon izbora najpovoljnijeg ponuđača i zaključivanja ugovora.

Na ovaj način definisana tenderska dokumentacija nije u skladu sa internim Pravilnikom o planiranju, organiziranju i izvršenju logističkih potreba u Ministarstvu i OS BiH kao niti temeljnim principima Zakona o javnim nabavkama. Neprimjenjivanjem odredbi internog akta vezano za javne nabavke, nepotrebno se produžuje trajanje cjelokupne procedure javne nabavke.

PREPORUKA 17

Potrebno je uskladiti uslove definisane tenderskom dokumentacijom sa zahtjevima iz Pravilnika o planiranju, organiziranju i izvršenju logističkih potreba u Ministarstvu i OS BiH, kako bi se proces javnih nabavki obavljao što efikasnije.

6.4. Nabavka hrane

Nabavka hrane provedena je otvorenim postupkom procijenjene vrijednosti 2.450.982 KM, bez PDV-a, sa predviđenim potpisivanjem okvirnog sporazuma na tri godine. Nabavka je podijeljena u 11 lotova. Tenderskom dokumentacijom definisani su uslovi za kvalifikaciju dobavljača u smislu lične, ekonomske i profesionalne sposobnosti te tehničke sposobnosti. Tehničke karakteristike su definisane tehničkim uslovima za artikle hrane koji se koriste po planu ishrane u Oružanim snagama od 06.12.2017. godine, dok su količine pojedinih artikala navedene u tenderskoj dokumentaciji.

Tendersku dokumentaciju preuzelo je ukupno 25 dobavljača, a u predviđenom roku primljene su tri ponude za sve lotove. Komisija je izvršila evaluaciju primljenih ponuda te napravila rang listu i dala preporuku da se izaberu najpovoljniji dobavljači. Okvirni sporazumi su, u skladu sa tenderskom dokumentacijom, potpisani na tri godine u visini procijenjene vrijednosti za pojedine lotove. Nakon pribavljenog mišljenja Pravobranilaštva BiH, potpisani su ugovori na jednu godinu.

Nisu uočene bitnije nepravilnosti prilikom provođenja procedure javne nabavke hrane, osim za lot 3. Naime, u tenderskoj dokumentaciji, u zahtjevima vezano za tehničku i profesionalnu sposobnost, traženo je da dobavljač ima uspješno iskustvo u realizaciji najmanje jednog ugovora čiji su karakter i kompleksnost isti onima koji se odnose na ponuđenu robu za period 01.01.2016. godine do dana dostavljanja ponuda. Izabrani ponuđač nije dostavio potvrdu koja dokazuje da je u traženom periodu izvršena isporuka roba koje su po karakteru iste kao i nabavka definisana u tenderskoj dokumentaciji.

PREPORUKA 18

Komisija, prilikom pregleda i evaluacije ponuda, treba cijeniti dostavljene dokaze u skladu sa zahtjevima definisanim u tenderskoj dokumentaciji, a ponude koje nisu u skladu sa istom odbaciti kao nepotpune.

6.5. Nabavka motornih vozila

Ministarstvo je u 2018. godini pokrenulo postupak javne nabavke službenih motornih vozila. Postupak javne nabavke službenih specijaliziranih vozila za potrebe Oružanih snaga BiH, broj 11-03-26-2236-3/18, je pokrenut u avgustu 2018. godine, a radi se o pregovaračkom postupku sa objavom obavještenja.

Ukupna vrijednost predmetne nabavke je 18.129.059 KM bez PDV-a (21.211.000 KM sa PDV-om). Za 2018. godinu je planirana realizacija u iznosu od 6.040.170 KM bez PDV-a- Predmeti nabavke su podijeljeni u 28 lotova.

Analizom tenderske dokumentacije, revizija nije uočila formalne nedostatke, ali, opreza radi, naglašavamo da se radi o izrazito kompleksnom postupku javne nabavke u pogledu obima dokumentacije, broja predmeta nabavke, broja lotova, kao i izabrane procedure. Nadalje, tokom postupka su izjavljene četiri žalbe potencijanih ponuđača u smislu odabranog postupka javne nabavke. Ministarstvo je uputilo izjašnjenja, te je postupak po žalbama u toku.

7. OSTALO

7.1. IT revizija

Projekat uspostave elektronske podrške poslovnim procesima DMS: Ugovor za implementaciju Projekta uspostave elektronske podrške poslovnim procesima na bazi Oracle Web Content Servera je zaključen 23.12.2014. godine u iznosu od 245.051 KM sa PDV-om. Faktura je zaprimljena krajem decembra 2015. godine i u januaru 2016. godine realizovana u cijelosti kada je projekat trebao biti realizovan i kada je realizacija projekta praktično bila u početnoj fazi.

U radno okruženje MO i OS BiH tokom 2017. godine izvršen je transfer četiri od sedam aplikativnih modula. Kroz aneks dinamičkog plana za tehničku primopredaju sistema elektronskog poslovanja krajem 2018. godine su realizovana i u radno okruženje stavljena preostala tri modula. Prema zapisniku o prijemu sistema elektronske podrške poslovnim procesima, ponuđač je razvio predmetne module u skladu sa specifikacijama. Testiranjem rada modula, Ministarstvo je uočilo da isti ne podržavaju u cijelosti potrebe poslovnih procesa za koje su razvijeni, jer je u međuvremenu došlo do promjena procedura u tim poslovnim procesima ili određene funkcionalne potrebe nisu prepoznate kod iskazivanja zahtjeva za razvoj sistema.

PREPORUKA 19

Ministarstvo treba omogućiti da uspostavljeni DMS sistem u cijelosti podrži potrebe poslovnih procesa za koje je namijenjen.

Videokolaboracioni sistem: Kroz izmijenjenu namjensku strukturu budžeta za 2016. godinu, umjesto sredstava za uspostavu *backup* sistema, odobrena su sredstva za uspostavu video kolaboracionog sistema, a nabavka istog nije realizovana u 2016. Postupak javne nabavke, procijenjene vrijednosti 360.000 KM sa PDV-om, pokrenut je putem otvorenog postupka krajem avgusta 2017. godine. Nakon duže žalbene procedure, Ministarstvo je donijelo Odluku o poništenju postupka javne nabavke. Protiv donesene odluke je izjavljena žalba Uredu za razmatranje žalbi koja je, rješenjem broj JH2-01.07-1-616-6/18 od 6.11.2018. godine,

odbačena kao neosnovana. Sredstva planirana u 2018. godini za video kolaboracioni sistem nisu realizovana. Kašnjenje u provođenju procedura javnih nabavki za posljedicu može imati, i ima, nerealizaciju budžetskih sredstava u predviđenom periodu, kao i stvaranje dodatnog problema osiguranja sredstava za iste namjene u narednom periodu.

PREPORUKA 20

Ministarstvo treba preduzeti radnje u cilju realizacije projekta video kolaboracionog sistema.

Modul za praćenje zaliha: Ministarstvo odbrane BiH, u okviru informacionog sistema finansijskog upravljanja (ISFU), koristi modul za praćenje zaliha. Revizijom Ministarstva sagledano je stanje modula u odnosu na prethodni period i date preporuke. Početkom 2019. godine sve zalihe su prebačene u novi sistem.

Preslikavanje stanja novih zaliha iz skladišta u modul zaliha uslovljeno je kompleksnom organizacijom Oružanih snaga BiH i Ministarstva odbrane BiH pa ono može trajati i nekoliko sedmica što nepovoljno utiče na ažurnost modula te otežava upravljanje zalihama. Ministarstvo finansija i trezora BiH doniralo je određen broj računara u cilju uvezivanja i praćenja stanja zaliha na nivou brigada i bataljona. U proteklom periodu svi računari, izuzev jednog, su stavljeni u funkciju.

Na osnovu uvida u rad modula za praćenje zaliha, uočeno je da isti vuče sve podatke od kada je stavljen u upotrebu tako da su svi izvještaji obimni i nepregledni jer prikazuju podatke od 2015. godine. Trenutno modul nema mogućnost zatvaranja perioda te otvaranja početnih stanja. Kvalitet izvještavanja modula zaliha trenutno ne zadovoljava potrebe Ministarstva. Rukovaoci u skladištima nemaju uvid u stanje zaliha u modulu. Pred kraj godine, odnosno prije inventure, vrši se sravnjenje ručnih evidencija koje se vode sa stanjem u modulu, a isto bi trebalo vršiti kontinuirano tokom cijele godine ili putem pristupa modulu od strane osoba koje su zadužene za vođenje skladišta ili putem dostavljanja dokumenata iz modula koji će pratiti svaki ulaz ili izlaz iz skladišta. Određena polja u novom modulu još uvijek nisu u skladu sa Uputstvom o knjigovodstvu i evidenciji u Ministarstvu odbrane i Oružanim snagama BiH. Provedena je interna obuka zaposlenih za rad u modulu zaliha.

Preporuka 21

Potrebno je oformiti komisiju koja će sagledati sve zahtjeve korisnika i nedostatke modula zaliha, kao što su nemogućnost zatvaranja perioda, nedostaci u izvještavanju, usklađenost sa Uputstvom o knjigovodstvu i evidenciji u Ministarstvu odbrane i Oružanim snagama BiH i slično, te, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, predložiti konkretne mjere u cilju rješavanja problema, unaprjeđenja i što kvalitetnijeg rada modula zaliha.

Modul za upravljanje dugotrajnom imovinom: Ministarstvo odbrane BiH, unutar ISFU sistema, koristi Modul za upravljanje dugotrajnom imovinom. Revizijom Ministarstva sagledano je stanje modula u odnosu na prethodni period i date preporuke. Uočeno je da jedan dio stalnih sredstava još uvijek nije prenesen u novi sistem te se vodi u starom sistemu. Razlog tome je prije svega neusklađenost postojeće nomenklature. Da bi se stalna sredstva prenijela iz starog u novi sistem potrebno je da se kreiraju prijedlozi novih naziva sredstava te se procijeni njihova vrijednost kako bi se omogućio unos u novi modul. Jedan broj sredstava nije se vodio u

odgovarajućem sistemu pa su neka stalna sredstva vođena kao zalihe, i obrnuto. Spomenuto otežava popis i upravljanje dugotrajnom imovinom. Pokrenute su određene aktivnosti, u formi izdavanja naredbi, a u cilju prevazilaženja spomenutih problema.

PREPORUKA 22

Potrebno je okončati neophodne aktivnosti i svu dugotrajnu imovinu objediniti u novi modul za upravljanje dugotrajnom imovinom. Pored toga, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, provoditi konsultacije u cilju što efikasnijeg korištenja modula te upravljanja dugotrajnom imovinom.

7.2. Sudski sporovi

Ministarstvo je tokom 2018. godine postupalo u ukupno 111 parničnih sporova pred sudovima u BiH. Ukupna vrijednost navedenih sporova, prema tužbenim zahtjevima, je 337.997 KM. Visina ukupnog iznosa svih uvaženih tužbenih zahtjeva, u prvostepenom postupku (u cijelosti ili djelimično) je 158.106 KM, što je približno 50% u odnosu na zbir svih tužbenih zahtjeva.

Slično kao i prethodne godine, približno 90% sporova odnosi se na potraživanja iz radnog odnosa po različitim osnovama (naknada štete, naknada za prevoz, razlike činova i sl.). Ostali sporovi su upravni sporovi radi poništenja rješenja, odnosno parnični sporovi.

PREPORUKA 23

Ministarstvo treba posvetiti dužnu pažnju problematici sporova iz radnog odnosa te poduzeti potrebne korake kojima bi se smanjio broj tužbenih zahtjeva po osnovu prava iz radnog odnosa.

Vezano za spor Ministarstva sa firmom "Scout" d.o.o. Zagreb, koji je okončan pravomoćnom presudom u korist tužitelja, strane su se sporazumjele o njenom sukcesivnom izvršenju. Napominjemo da se radi o ispunjavanju obaveza prema ugovoru o prodaji oružja i municije čija je vrijednost, prema tužbenom zahtjevu, 20.000.000 KM, a koji je drugostepenom presudom, po žalbi Ministarstva, presuđen u korist tužitelja.

Pored navedenih sporova, pravno lice C.I.B.O.S d.o.o. Sarajevo je, pred nadležnim sudom, pokrenuo upravni spor radi poništenja Odluke o poništenju javnog oglasa za prodaju sekundarnih sirovina Ministarstva odbrane Bosne I Hercegovine broj 11-03-26-525-69/16 od 30.06.2017. godine. Predmetni tužbeni zahtjev nije uvršten u tabelu s obzirom na to da se radilo o upravnom sporu, ali je tužitelj 27.03.2019. godine uredio tužbeni zahtjev u smislu parničnog spora, te istakao zahtjev za naknadu štete u iznosu od 700.906 KM.

Potrebno je napomenuti da je, u vezi sa predmetnim postupkom prodaje sekundarnih sirovina, 28.2.2019. godine pokrenut i drugi parnični postupak tužbom drugog ponuđača, Lucius d.o.o. Vitez, sa istaknutim zahtjevom za naknadu štete u visini od 1.235.089 KM. Također, 05.09.2018. godine objavljen je drugi javni oglas za prodaju sekundarnih sirovina Ministarstva odbrane Bosne i Hercegovine broj 11-03-26-525-133/16. Odluka o odabiru ponuđača ili poništenju postupka nije bila donesena do završetka revizije,. Ponuđač Modernizacija d.o.o. Gradačac se Ministarstvu odbrane obratio opomenom pred utuženje, a u smislu donošenja odluke kojom bi se okončao postupak.

PREPORUKA 24

Situacija u vezi prodaje sekundarnih sirovina, imajući u vidu kompleksnost nastale situacije, visine tužbenih zahtjeva i potencijalni rizik, treba da bude prioritet u rješavanju i postupanju Ministarstva.

7.3. Donacije

Novčane donacije: Ministarstvo je u 2018. godini raspolagalo novčanim sredstvima koja potiču iz donacija u ukupnom iznosu od 1.393.187 KM. Od ukupno raspoloživih sredstava u jednom projektu od 1.364.418 KM realizovan je iznos od 80.637 KM. Ostala sredstva koja se prenose iz prethodnih godina odnose se na 4 donacije ukupne vrijednosti od 28.768 KM. Ministarstvo nije preduzelo konkretne aktivnosti na efikasnom upravljanju i praćenju realizacije donatorskih sredstava.

PREPORUKA 25

Ministarstvo treba što hitnije preduzeti mjere kako bi se donatorska sredstva koja su prenesena iz ranijeg perioda što prije efikasno realizovala.

Naturalne donacije: Po prezentiranim podacima u toku 2018. godine vrijednost primljenih doniranih sredstva po internim evidencijama iznosi 3.268.931 KM sa plaćenim PDV-om i špedicijom (vrijednost samih donacija iznosi 2.727.710 KM). Značajniji iznosi odnose se na donacije vlade SAD-a.

Najveći dio Odluka o povećanju vrijednosti doniranih sredstava je donesen u zadnjem kvartalu 2018. godine. Postupkom revizije, ponovo su uočene određene manjkavosti koje se odnose na to: da je značajan protok vremena u kompletiranju potrebne dokumentacije za knjiženje, da nije uspostavljen sistem usaglašavanja evidencija u Glavnoj knjizi sa jedinstvenim sveobuhvatnim evidencijama primljenih naturalnih donacija na nivou Ministarstva i Oružanih snaga BIH i na osnovu koje bi se na vrijeme preduzimale aktivnosti da iste budu ažurno evidentirane u poslovne evidencije uz osiguranje potpune dokumentacije, itd.

Pored toga, zaprimljena su određena sredstva u prethodnim godinama iz donacija koja su u 2018. godini uknjižena u poslovne evidencije, kao i određena sredstva iz donacija koja nisu uknjižena u poslovne knjige Ministarstva u 2018. godini, a zbog složenog procesa identifikacije sredstava će biti uknjižena u narednom periodu.

PREPORUKA 26

Preporučujemo da se uspostavi efikasan način prijema i evidentiranja naturalnih donacija te, u saradnji sa licima uključenim u ovaj proces, pravovremeno preduzimaju aktivnosti kako ne bi dolazilo do zastoja s obzirom na to da isto ima uticaja na realno iskazivanje bilansnih pozicija.

8. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu. U komentarima su uglavnom data obrazloženja prezentovanih nalaza s kojima smo i tokom revizije bili upoznati i koje smo cijenili prilikom sačinjavanja izvještaja i davanja preporuka te iskazan stav rukovodstva o namjeri realizacije datih preporuka u narednom periodu.

Kako nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentovane nove činjenice, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Rukovodilac Odjela i vođa tima za finansijsku reviziju

Munevera Baftić

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Danijel Jozić, viši revizor

Šeida Kapo, revizor

Srđan Krajišnik, revizor

Anisa Jusić, revizor

Enes Alić, revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

Sadmir Teskeredžić, revizor za pravne poslove

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu
Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Ministarstvo odbrane Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**279.250.000**	**-700.000**	**278.550.000**	**275.342.185**	**99**
Bruto plaće i naknade	190.813.000	0	190.813.000	188.581.510	99
Naknade troškova zaposlenih	54.021.000	1.100.000	55.121.000	55.121.000	100
Putni troškovi	3.056.000	-200.000	2.856.000	2.832.256	99
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	865.000	-100.000	765.000	547.061	72
Izdaci za energiju i kom. usluge	6.164.000	680.000	6.844.000	6.836.747	100
Nabavka materijala	8.209.000	-370.000	7.839.000	7.837.480	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	4.910.000	-200.000	4.710.000	4.297.047	91
Unajmljivanje imovine i opreme	126.000	0	126.000	43.051	34
Izdaci za tekuće održavanje	6.725.000	-1.310.000	5.415.000	5.414.977	100
Izdaci za osiguranje	815.000	0	815.000	590.001	72
Ugovorene i druge posebe usluge	3.546.000	-300.000	3.246.000	3.241.053	100
2. Kapitalni izdaci	**4.606.000**	**-600.000**	**4.006.000**	**3.472.725**	**87**
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	2.468.000	-195.000	2.273.000	2.026.887	89
Nabavka ostalih stalnih sredstava	748.000	-160.000	588.000	369.746	63
Rekonstrukcija i invest.održavanje	1.390.000	-245.000	1.145.000	1.076.092	94
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**37.000**	**22.933.584**	**22.970.584**	**6.231.027**	**27**
Helikopteri-nabava		7.500.000	7.500.000	6.200.000	83
Helikopteri-remont		7.480.000	7.480.000	0	0
Motorna vozila		7.067.000	7.067.000	0	0
Perspektiva	37.000	886.584	923.584	31.027	3
			0		
5. Novčane donacije	**0**	**1.393.187**	**1.393.187**	**80.637**	**6**
Donacije SAD-a		103	103		0
Donacije Prijateljske zemlje		15.782	15.782		0
Donacije PSOTC		1.364.419	1.364.419	80.637	6
Donacije NUPI		7.717	7.717		0
Donacije CISM		5.167	5.167		0
			0		
6. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**283.893.000**	**23.026.771**	**306.919.771**	**285.126.574**	**93**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 19.04 2019. godine.

Ministrica
Marina Pendeš

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Ministarstvo odbrane Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**504.923**	**666.765**	**76**
Novčana sredstva	172.107	185.343	93
Kratkoročna potraživanja	267.443	230.409	116
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi	65.373	251.013	26
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**108.316.642**	**144.759.011**	**75**
Stalna sredstva	334.630.958	318.280.410	105
Ispravka vrijednosti	226.314.317	173.521.399	130
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	108.316.642	144.759.011	75
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**108.821.564**	**145.425.776**	**75**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**33.510.536**	**29.956.919**	**112**
Kratkoročne tekuće obaveze	9.691.767	6.284.594	154
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	21.439.881	21.612.600	99
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	2.378.887	2.059.725	115
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**108.316.642**	**144.759.011**	**75**
Izvori sredstava	108.316.642	144.759.011	75
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**141.827.177**	**174.715.931**	**81**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 19.04. 2019. godine

Ministrica:
Marina Pendeš

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva odbrane Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 19.04.2019. godine

Ministrica

Marina Pendeš

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1431	/19

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BIH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.ba

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

МИНИСТАРСТВА ПРАВДЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

МИНИСТАРСТВА ПРАВДЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-842/19

Сарајево, јул 2019. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 5

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 5
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 7

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 9

1. КРИТЕРИЈУМИ 9
2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА 9
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 11
   3.1 Функционисање система интерних контрола 12
   3.2 Интерна ревизија 13
4. БУЏЕТ 14
   4.1 Програм рада и извјештај о раду 15
      4.1.1 Оцјењивање државних службеника 15
      4.1.2 Управни инспекторат 16
      4.1.3 Тумачење прописа и давање мишљења 18
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 18
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета 18
      5.1.1 Бруто плате 19
      5.1.2 Трошкови закупа 19
      5.1.3 Текући грантови 20
      5.1.4 Вишегодишња капитална улагања 20
   5.2 Преглед прихода и примитака 21
   5.3 Биланс стања 22
   5.4 Преглед динамике запошљавања 22
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 24
   6.1 Набавка службеног путничког возила 25
   6.2 Набавка услуга информатичке подршке 26
7. ОСТАЛО 27
   7.1 Пројекат „Државни завод“ 27
   7.2 Жалбени савјет 27
8. КОМЕНТАРИ 28

ПРИЛОЗИ 29

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства правде Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

Независни смо од Министарства у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију 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 Министарства је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе 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 кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство;
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

Независни смо од Министарства у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију 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:

- уочено одступање од одредби Закона о државној служби у институцијама БиХ које се односе на оцјењивање државних службеника *(тачка 4.1.1 Извјештаја);*
- недосљедну примјену Закона о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине приликом кориштења резервне листе *(тачка 5.4 Извјештаја);*
- реализацију трошкова закупа *(тачка 5.1.2 Извјештаја);*
- неефикасност у реализацији вишегодишњег капиталног пројекта *(тачка 5.1.4 Извјештаја);*
- недостатке и слабости у провођењу поступака јавних набавки *(тачка 6. Извјештаја);*
- неефикасност у процесу успостављања Државног завода *(тачка 7.1 Извјештаја);*
- изостанак активности на успостављању Жалбеног савјета *(тачка 7.2 Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства 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 кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Министарства, 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, 26.7.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени 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 оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о интерној ревизији.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Министарства за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на слабости везане за процес успостављања свеобухватног система финансијског управљања и контроле, вишегодишњу континуирану исплату накнаде за продужени рад и недосљедну примјену Закона о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Министарство је поступило у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Министарство је сачинило акциони план за реализацију препорука.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Систем контроле приликом одобравања, правдања и евидентирања трошкова службених путовања ни у 2018. години није унапријеђен.			●

Послове упражњених руководећих радних мјеста и даље обављају поједини запослени у Министарству, који раде дуже од радног времена и за свој рад остварују накнаду за продужени рад.		○	
Министарство је крајем године у цијелости документовало процес финансијског управљања и контроле, сачињена је мапа пословних процеса, уврштени су и процијењени ризици и сачињен је регистар ризика.	●		
Јединица интерне ревизије при Министарству је имала проактиван став по питању успостављања функције интерне ревизије у институцијама из своје области, али с обзиром на то да није једини учесник у том процесу, предузете активности нису резултовале успостављањем интерне јединице у свим правосудним институцијама.		○	
Министарство није (изузимајући одређена мишљења која су иницирана од Агенције за државну службу БиХ) предузимало активности на рјешавању уочених недостатака и дилема у поступању институција БиХ сходно Закону о државној служби у институцијама БиХ и Закону о раду у институцијама БиХ. Министарство путем Управног инспектората углавном не проводи мјере дефинисане кроз прекршајне одредбе поменутих закона.			●
Министарство је и у 2018. години континуирано, одређеним лицима, одобравало накнаду за прековремени рад док прерасподјела радних сати није вршена.			●
Министарство је у 2018. години усагласило податке наведене у налогу за возила с одредбама Одлуке о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на трошкове смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање.	●		
Министарство је путем Министарства финансија и трезора БиХ предузимало потребне радње у вези с планирањем средстава за трошкове смјештаја затвореника на позицији текућих грантова, али нису добили позитиван одговор. Међутим, обезбиједили су да надлежни сектор врши суштинску контролу фактура испостављених од стране ентитетских притворских јединица.		○	

Реализација пројекта Реконструкција објекта и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва Босне и Херцеговине ни у 2018. години није била у пуној мјери ефикасна, током године су провођене активности на прибављању потребних сагласности и изради пројеката, грађевински радови нису започети.		○	
Министарство је унаприједило систем контроле и обезбиједило да се благовремено и хронолошки врши евидентирање свих књиговодствених промјена у пословним књигама Министарства.	●		
Министарство је предузимало одређене активности у циљу успостављања ефикасног система јавних набавки, али исте нису у пуној мјери унаприједиле овај процес. Подаци о проведеним поступцима се презентују у складу са законском регулативом.		○	
Министарство је приједлоге одлука које су везане за процес стављања у функцију Државног завода крајем године упутило Савјету министара БиХ. До момента обављања завршне ревизије исте нису усвојене.			●

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Унутрашња организација и начин рада Министарства утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији, који је усвојен у децембру 2013. године, а који је мијењан и допуњаван у 2015. години и у априлу 2018. године. Измјеном и допуном Правилника о систематизацији из 2018. године, Министарство је у складу са Законом о пружању бесплатне правне помоћи[1] првенствено дефинисало унутрашњу организацију Канцеларије за пружање бесплатне правне помоћи.

Правилником о унутрашњој организацији Министарства, уређен је начин рада и руковођења Министарством, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 266 извршилаца, а на 31.12.2018. године у Министарству су била 234 запослена. Увидом у попуњеност руководећих позиција у Министарству може се констатовати да ни у 2018. години није попуњена позиција руководећег државног службеника, помоћника министра за кривичну помоћ и едукацију у кривичним стварима пред Судом БиХ. Такође, нису у потпуности окончане активности реорганизације радних мјеста Министарства, која је проистекла усвајањем Правилника о

[1] Закон о пружању бесплатне правне помоћи, Службени гласник БиХ, број 83/16

измјенама и допунама Правилника из априла 2018. године. За три запослена није извршено усклађивање постојећих радних мјеста с наведеном измјеном.

Систем финансијског управљања и контроле је крајем године успостављен у складу са Законом о финансирању институција БиХ[2], Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Министарство је сачинило попис и мапирање пословних процеса, утврдило и процијенило ризике и израдило регистар ризика. Имплементација успостављеног система ће се моћи сагледати у 2019. години. Министарство је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину, али га је с мањим закашњењем доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора.

3.1 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на: оцјењивање државних службеника, систем који регулише права и обавезе запослених приликом службеног путовања, коришћење службених возила те поступање по закључку Савјета министара БиХ за пресељење у просторије институција БиХ.

Министарство је још 2016. године, од када је у примјени систем управљања документима (engl. Document management system - DMS), интерним актом дефинисало и прописало начин поступања с предметима и актима у оквиру успостављеног система, али није извршило усклађивање интерних аката који дефинишу начин поступања, одобравања и правдања налога за службена путовања с новонасталом ситуацијом. Такође, Министарство није поступило у складу с Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ о примјени правила за обрачун и исплату трошкова службених путовања у институцијама БиХ[3] путем модела за благајничко пословање, којим је наложено институцијама да прилагоде интерне акте новом начину благајничког пословања, иако је у Министарству електронско благајничко пословање на снази од 01. новембра 2018. године. Министарство је 17.12.2018. године донијело Одлуку о процедурама електронског благајничког пословања, али акти који регулишу службена путовања у Министарству нису мијењани. Тачније, постојећи интерни акти нису усклађени с тренутним околностима у којим институција послује. Процесом ревизије је уочено да се у појединим случајевима значајно касни у подношењу обрачуна путних трошкова, а самим тим и у правдању исплаћене аконтације. Приликом признавања трошкова путовања за запосленике који су упућени на исти службени пут и под истим околностима не поступа се једнообразно. Тако на примјер, у позивном писму је наведено да је обезбијеђена бесплатна исхрана (организатор сноси трошкове исхране), међутим, једном запосленом је извршено умањење припадајуће дневнице за 70%, док другом није. Надаље, и у 2018. години уочено је да се налог за службено путовање, као и одлука о службеном путовању издају ретроактивно, односно по обављеном служеном путовању. Цијенећи околности у којима Министарство послује и хитност при реализацији појединих службених путовања, ипак смо мишљења да се у свим случајевима у којима је вршено ретроактивно одобравање службеног путовања хитност није могла узети као разлог.

---

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

[3] Акт Министарства финансија и трезора БиХ, број: 02-2-9194-1/18 од 2.10.2018. године

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је извршити усклађивање интерног акта с насталим околностима, те регулисати начин и поступак остваривања права и обавеза запослених у Министарству приликом службеног путовања, као и обезбиједити да се поступа у складу с Одлуком о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање.

У складу с препоруком из Извјештаја о финансијској ревизији за 2017. годину, у којој је скренута пажња на то да је Министарство дужно обезбиједити да се, приликом попуњавања путних налога за возила и признавања трошкова употребе возила, поштују одредбе дефинисане интерним актом, као и одредбе дефинисане актима Савјета министара БиХ, министар је корисницима службених возила по други пут писмено доставио упозорење, а све у циљу отклањања уочених неправилности. Међутим, ревизорским поступцима установили смо како се и даље при попуњавању појединих путних налога не поштују дефинисане одредбе, не попуњавају све предвиђене колоне путног налога за возило (вријеме коришћења возила, стање на километар сату приликом точења горива и др.). Налози који су дјелимично попуњени не обезбјеђују у потпуности контролу над намјенском употребом службеног возила. Поред тога, увидом у путне налоге за употребу службених возила уочена је неусаглашеност с Одлуком о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на накнаду за службено путовање. Наведеном Одлуком је дефинисано да се службено путовање врши на основу налога за службени пут те да се под службеним путовањем подразумијева путовање на које се запослени упућује ради извршења службеног задатка изван мјеста рада, под условом да је мјесто на које се запослени упућује удаљено од мјеста рада више од 50 км. Увидом у налоге за возила уочено је да су евидентирана путовања у мјеста која су удаљена више од 50 км од мјеста рада, али у свим случајевима за та путовања није издат налог за службени пут.
Према презентованим подацима, Министарство је с 31.12.2018. године располагало с девет службених возила, с тим да је једно возило, које је било на привременом коришћењу у Јединици за имплементацију Пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера враћено 31.12.2018. године. Будући да је актима Савјета министара БиХ Министарству дефинисано право да располаже с укупно осам службених возила, Министарство је дужно предузети активности на усклађивању броја возила с важећом регулативом.

3.2 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[4] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[5], Јединица интерне ревизије Министарства надлежна је за вршење функције интерне ревизије у сљедећим институцијама: Министарству, Правобранилаштву, Јединици за имплементацију Пројекта изградње Завода за извршење санкција притвора и других мјера, Високом судском и тужилачком савјету, Суду БиХ, Тужилаштву БиХ и Уставном суду БиХ.

Јединица интерне ревизије је у 2017. години свим институцијама прослиједила повељу и споразум о обављању функције интерне ревизије ради упознавања са садржајем докумената и добијања сагласности за потписивање истих. Међутим, Суд БиХ и

[4] Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12
[5] Службени гласник БиХ, број 49/12

Тужилаштво БиХ одбили су да дају сагласност за приступање потписивању повеље и споразума, као и Уставни суд БиХ који је донио коначну и обавезујућу Одлуку о неприхватању захтјева Министарства правде БиХ за потписивање Повеље интерне ревизије и Споразума о вршењу интерне ревизије у Уставном суду БиХ[6] .

Према Годишњем плану рада Јединице интерне ревизије у Министарству планирана је ревизија на тему „Управљање људским ресурсима" те двије накнадне ревизије на тему „Процес службених путовања у Министарству" и „Процес употребе службених аутомобила у Министарству", које су и обављене у складу с планом.

Планиране ревизије су обављене у складу с планом и може се закључити да је у извјештајима о накнадним ревизијама констатовано да од укупно 11 датих препорука, нити једна није реализована.

Такође, у мају је сачињен извјештај о обављеној ревизији на тему „Процес управљања људским ресурсима Министарства" у коме је интерна ревизија констатовала да су интерне контроле дјелимично успостављене и да постоји доста простора за њихово унапређење. Руководство се оглушило на захтјев и потребу одржавања завршних састанака по обављеној интерној ревизији и тиме игнорисало рад интерних ревизора. Акциони план реализације препорука руководство није сачинило у року од 30 дана, тачније до момента обављања завршне ревизије, иако је у складу с прописима било дужно.

ПРЕПОРУКА 2

Руководство институције је дужно да поступа у складу са законским одредбама које су дефинисане Законом о интерној ревизији, а све у циљу обезбјеђења адекватног и ефикасног система интерних контрола.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[7], Министарству су одобрена средства у укупном износу од 21.447.000 КМ, с тим да је за 25.000 КМ планирано да извор финансирања буде приход од продаје сталних средстава. У буџет Министарства укључени су и расходи за Државни завод за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера (у даљем тексту: Државни завод) у износу од 8.002.000 КМ, која су намјенски одобрена за функционисање Државног завода и иста се прате као програм посебне намјене, тако да је Министарство реализацију одобреног буџета пратило путем отворених пројектних кодова за општу потрошњу и за Државни завод.

Министарство је, уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ, вршило прерасподјелу дијела буџетских средстава и усклађивање расхода унутар одобреног буџета. Одлуком Савјета министара БиХ[8] одобрена је прерасподјела 120.000 КМ буџетских средстава Министарства – с Програма посебне намјене „Државни завод" у корист Јединице за имплементацију пројекта изградње завода за извршење кривичних

[6] Одлука Уставног суда, број: СУ-02-411/18 од 22.3.2018. године
[7] Службени гласник БиХ, број 08/18
[8] Службени гласник БиХ, број 69/18

санкција, притвора и других мјера БиХ. Прерасподјела трошкова је одобрена с циљем обезбјеђења средстава за пословања Јединице у периоду јули – децембар 2018. године.

Преструктурисање средстава вршено је два пута, у укупном износу од 1.465.000 КМ. Вриједносно значајније повећање средстава евидентирано је на позицији текућих трансфера 1.300.000 КМ. Потреба за додатним средствима посљедица је неуспостављања Државног завода, јер се приликом одобравања средстава на овој буџетској позицији као чињеница узела у обзир претпоставака да ће Државни завод, у складу с планом, половином године почети с радом. С обзиром на то да Државни завод није успостављен извршена је прерасподјела средстава, умањена су средства одобрена на Програму посебне намјене - Државни завод. Прерасподијељена средства су утрошена за плаћање трошкова смјештаја затвореника Суда БиХ, који казне извршавају у ентитетским притворским јединицама.

Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 14.010.019 КМ.

4.1 Програм рада и извјештај о раду

Министарство је благовремено сачинило Програм рада за 2018. годину, као и документ за израду Програма рада Савјета министара БиХ за 2018. годину. Такође, Извјештај о раду је сачињен и у прописаној форми достављен Савјету министара БиХ.
Програм рада институције БиХ сачињавају на начин да одобрена средства у буџету повезују с програмима, циљевима и активностима које се намјеравају проводити током године. Министарство као институција има посебно важну улогу у правном систему на нивоу институција БиХ.

4.1.1 Оцјењивање државних службеника

Министарство је најважнија институција међу институцијама БиХ у погледу реализације процеса оцјењивања државних службеника. Тај закључак произлази из чињенице да је Министарство обавезно проводити оцјењивање у самом Министарству, а истовремено је и надлежно за провођење надзора над датим процесом у свим институцијама БиХ.
Констатовали смо кроз ревизиони процес да Министарство није обезбиједило да се у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ и Правилником о начину оцјењивања рада државних службеника у институцијама БиХ[9] у цијелости изврши оцјењивање државних службеника. Процесом ревизије нам је презентовано да се дјелимично, по појединим организационим јединицама, оцјењивање државних службеника и проводило, али с обзиром на то да исто није проведено по свим организационим дијеловима и на крају финализирано на нивоу институције, закључујемо да оцјењивање државних службеника није извршено како је то прописано Законом о државној служби у институцијама БиХ и подзаконским актима. У складу с наведеним, Министарство није припремило и доставило Агенцији за државну службу институција БиХ збирни извјештај о извршеном оцјењивању, што је обавеза из члана 32. став 1. Правилника о начину оцјењивања рада државних службеника у институцијама БиХ. Како је Министарство, у складу са својим надлежностима, једна од кључних институција извршне власти одговорно за успоставу и одржавање владавине права у институцијама БиХ (један од доказа за то је и надлежност Министарства да врши надзор над примјеном Закона о државној служби у институцијама БиХ и Закона о раду у институцијама БиХ путем

[9] Службени гласник БиХ, број 59/11

Управног инспектората), сматрамо недопустивим да се поступак оцјењивања државних службеника у Министарству већ годинама не проводи. Законом о државној служби у институцијама БиХ прописано је да државни службеник који узастопно два пута добије оцјену рада не задовољава, губи статус државног службеника. Према наведеном, изостанак оцјењивања државних службеника, између осталог, има за посљедицу да лица која евентуално испуњавају услове за добијање негативне оцјене (не задовољава) због свог односа према радним задацима који су им делегирани бивају „поштеђена" и могу и даље наставити с неодговорним приступом према послу, без санкције у виду негативне оцјене рада (не задовољава).

Такође, једна од посљедица непровођења прописа у вези с оцјењивањем у Министарству огледа се у негативном утицају на друге институције БиХ, на начин да се институције руководе примјером Министарства које је надлежно за надзор над институцијама БиХ у датом сегменту. Тешко је за очекивати да Министарство кроз надзор дјелује према другим институцијама, док и само досљедно не проводи прописе које надзире. Истичемо да је према члану 63а. став 10. тачка д) Закона о државној служби у институцијама БиХ, прописан прекршај одговорном лицу у институцији које не оцјењује државне службенике или које не осигурава да се државни службеници уредно и правовремено оцјењују. Према расположивим информацијама, до сада није било покренутих прекршајних поступака за непровођење оцјењивања државних службеника.
На крају 2018. године, према извјештају Агенције за државну службу БиХ, 52 институције су доставиле извјештаје о проведеном оцјењивању државних службеника. Према наведеном извјештају, пет министарстава (Министарство финансија и трезора БиХ, Министарство цивилних послова, Министарство иностраних послова, Министарство за људска права и избјеглице и Министарство спољне трговине и економских односа), Секретаријат Парламентарне скупштине БиХ, Служба за послове са странцима БиХ и Агенција за статистику БиХ, од институција с већим бројем државних службеника, доставили су извјештај о извршеном оцјењивању, док су остале институције које су доставиле појединачне извјештаје, управне организације с релативно малим бројем државних службеника. Агенција за државну службу БиХ сваке године у својим извјештајима Савјету министара БиХ указује на чињеницу да одређени број институција не доставља извјештаје о проведеном оцјењивању.

ПРЕПОРУКА 3

Министарство је дужно досљедно проводити прописе који се односе на оцјењивање државних службеника.

ПРЕПОРУКА 4

Министарство је дужно, примјеном додијељених надлежности у погледу надзора, утицати на институције БиХ да проводе прописе који се односе на оцјењивање државних службеника.

4.1.2 Управни инспекторат

Управни инспекторат (у даљем тексту: Инспекторат) је организациона јединица у саставу Министарства којом руководи главни управни инспектор. У Инспекторату је поред позиције главног управног инспектора, систематизовано и попуњено још пет радних мјеста, три управна инспектора и два административна радника – референта. Инспекторат има веома широко подручје дјеловања кроз сљедеће надлежности: контролу

примјене прописа који се односе на организацију и начин рада органа управе; контролу рјешавања управних ствари у прописаним роковима; контролу правилности примјене прописа у управном поступку; контролу начина прикупљања доказа у управном поступку; контролу остваривања права, правних интереса и извршавање обавеза грађана, јавних корпорација, комора, јавних предузећа и других правних особа, у управном поступку; контролу прописа из области радних односа у органима управе; контролу спровођења административних рјешења; контролу пружања правне помоћи; контролу вођења евиденција о управним предметима; контролу примјене прописа о канцеларијском пословању и израду анализа о стању у области примјене закона. Узимајући у обзир наведене надлежности и искључиву надлежност Инспектората за поједине области у сегменту инспекцијског надзора, неминовно се намеће питање кадровског капацитета Инспектората, да ли на адекватан начин може да покрије све додијељене му надлежности. Инспекторат је надлежан за провођење инспекцијског управног надзора и у Министарству правде БиХ. Како смо информисани током ревизије, Инспекторат прави план инспекцијских надзора на почетку године, али се од истог увелико одступа приликом реализације. Према презентованим подацима, у току 2018. године извршено је укупно 35 инспекцијских надзора који су везани за радне односе. Од наведеног броја, 10 надзора се не односи на институције које се финансирају из буџета институција БиХ. Од проведених 35 надзора само у пет надзора су утврђене одређене неправилности. Како смо информисани, Инспекторат се искључиво фокусира на формалну исправност одређених поступака без упуштања у суштинске посљедице одређених поступања, које су резултат слободних тумачења и примјене прописа у институцијама БиХ. У том смислу, као примјер поменут ћемо колизије које постоје између прописа који регулишу одређене сегменте поступања, као што је примјена прописа у вези с пензионисањем лица која су на мандату, примјена инструмента резервне листе, запошљавање на одређено вријеме уз мање прекиде дужи временски период и сл. То су само неки од случајева који од Инспектората, сходно његовим надлежностима, траже посебну пажњу и дјеловање. Уколико то дјеловање није могуће непосредно у самом инспекцијском надзору, онда се треба сагледати могућност примјене надлежности коју Инспекторат има. Користећи знања и искуство које имају запослени у Инспекторату, о појавама и проблемима с којима се суочавају у раду, а који се тичу владавине права, потребно је о томе упознати надлежне институције. Напомињемо да је једна од надлежности Инспектората и израда анализа о стању у области примјене закона.

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је анализирати постојеће надлежности Инспектората и кадровску капацитираност. Уколико анализа покаже недовољну капацитираност Инспектората за покривање додијељених надлежности, потребно је покренути активности према надлежним институцијама на његовом кадровском јачању.

ПРЕПОРУКА 6

Инспекторат у свом раду треба већи акценат дати уоченим девијацијама у примјени прописа на које наилази током управног и инспекцијског надзора, а које су некада у формалном смислу исправне, али суштински посматрано нису, и имају утицаја на владавину права и транспарентност. У том смислу, потребно је прикупити такве податке и резултате анализа до којих долази током својих редовних активности и о томе користећи законом додијељене надлежности обавијестити надлежне институције.

4.1.3 Тумачење прописа и давање мишљења

С обзиром на то да је Министарство надлежно за давања мишљења (тумачења) о примјени одредаба Закона о државној служби у институцијама БиХ и Закона о раду у институцијама БиХ, као и других прописа који су у надлежности Министарства, процесом ревизије уочено је да је пракса да приликом тумачења прописа Министарство с наведеним упозна само институцију која се обратила са захтјевом за добијање мишљења (тумачења). С тим у вези, поступање по датим мишљењима остаје само на институцији која је одређено мишљење тражила, а остале институције у систему, не знајући за тај став, и даље поступају слободно и често супротно ставовима и мишљењима Министарства. Имајући у виду чињеницу да се наведено тумачење односи на системске одредбе, потребно је и остале институције упознати са ставом Министарства.

ПРЕПОРУКА 7

Потребно је да Министарство, у циљу једнообразног поступања приликом примјене прописа у институцијама БиХ, обезбиједи да су са свим датим мишљењима и тумачењима благовремено упознате све институције.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Министарство је у априлу, по упутама Министарства финансија и трезора БиХ, извршило техничке корекције и допуну достављених Извјештаја. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Министарство, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинило детаљну забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и детаљно образложење извршења годишњег плана. Анализа извршења буџета је извршена и образложена за потребе Министарства (општа потрошња) и за потребе Државног завода.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 14.010.019 КМ, од чега расходи евидентирани на име опште потрошње износе 13.345.879 КМ, а на име Државног затвора 338.667 КМ.

Значајни расходи, за потребе рада Министарства, који су евидентирани на пројектном коду опште потрошње односе се на: бруто плате (6.007.663 КМ), трансфере другим нивоима власти (4.011.680 КМ), накнаде трошкова запослених (866.899 КМ), уговорене услуге (665.880 КМ), набавку опреме (280.783 КМ) те путне трошкове (216.240 КМ).

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

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2018. године исказане су у износу од 6.007.663 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 3.337.727 КМ, а порези и доприноси 2.669.936 КМ. Бруто плате и накнаде су мање у односу на претходну годину за 21.711 КМ, што је посљедица мањег броја просјечно запослених у Министарству у 2018. години. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Министарству био је 237.

Министарство је на име прековременог рада евидентирало расходе у износу од 74.003 КМ, што је у односу на претходну годину више за 20.726 КМ. Поступцима ревизије утврђено је да је Министарство и у 2018. години наставило с ангажманом запослених на обављању послова и задатака изван радног времена. За поједине запослене у Министарству право на накнаду плате за продужени рад је признавано током читаве године. Према презентованим подацима евидентирано је 9.280 часова прековременог рада за 68 запослених. Највећи број накнада за продужени рад исплаћен је судским полицајцима, али вриједносно гледано значајније накнаде исплаћене су државним службеницима. Обрачун и исплата накнада за запослене у судској полицији се врши у складу с интерним процедурама[10].

Процесом ревизије уочено је да се прековремени рад континуирано у 2018. години признавао возачу министра и возачу замјеника министра. За прековремени рад им је исплаћено укупно 9.811 КМ, признавши им око 1.500 часова прековременог рада.

Поред тога, девет запослених у Министарству је наставило остваривати право на накнаду за прековремени рад и у 2018. години, а на основу рјешења о овлаштењу за обављање послова другог радног мјеста, с тим да је од августа за три лица укинуто дато право на накнаду за прековремени рад, а за преосталих шест запослених донесена су нова рјешења о овлашћењима којима је обављање послова временски ограничено до 31.12.2018. године. Имајући у виду чињеницу да се већ дужи временски период исплаћује накнада за прековремени рад, неопходно је убрзати активности на попуњавању упражњених радних мјеста, а све у циљу обезбјеђења ефикасности у раду институције.

5.1.2 Трошкови закупа

Министарство није имало проактиван став по питању пресељења организационе јединице за чији смјештај је плаћана закупнина. Закључком Савјета министара од 18.01.2018. године наложено је свим институцијама, које су дефинисане Одлуком Савјета министара БиХ о распореду канцеларијског простора за смјештај институција Босне и Херцеговине у улици Дубровачка број 6. у Сарајеву, да се најкасније до 31.01.2018. године преселе у додијељене им просторије. Међутим, Министарство није поступило у складу с наведеном Одлуком те је уговор о закупу пословног простора раскинуло с 31.10.2018. године, што је за посљедицу имало неоправдано трошење буџетских средстава у вриједности од 79.838 КМ. Неоспорне су чињенице да се додијељени простор дјелимично морао прилагодити потребама институције, али исто се могло обавити знатно бржом динамиком. Такође, наведено не може бити разлог за непоступање у складу с Одлуком Савјета министара БиХ, као ни за стварање додатних трошкова, посебно уколико имамо у виду чињеницу да је један од критеријума за избор институција за смјештај у наведену зграду био износ који се плаћа и површина канцеларијског простора која се закупљује.

[10] Акт Министарства број: 01-02-2-2995/16 од 22.3.2016. године и 01-02-2-2995-1/16 од 25.5.2016. године

5.1.3 Текући грантови

Реализација издатака евидентирана на позицији текућих грантова је 4.305.055 КМ, од чега је на име текућих трансфера другим нивоима власти реализовано 4.011.680 КМ, а на име трансфера у иностранство 293.375 КМ. Анализирајући намјену одобрених средстава и утрошак истих, може се констатовати да се наведени издаци не могу посматрати као текући трансфери.

Наиме, евидентирање издатака на позицији Трансфери другим нивоима власти врши се на основу фактура које мјесечно испостављају казнено-поправни заводи, а у складу са закљученим уговорима о накнади трошкова за извршење мјере притвора и казне затвора изречене у кривичном поступку од стране Суда БиХ. У Правилнику о рачуноводству је дефинисано да се на конту текућих грантова, трансфера и субвенција евидентирају сва неповратна давања за текуће сврхе и сви они трансфери чија намјена није унапријед дефинисана. Издаци који се евидентирају у Министарству немају такву намјену и настали су као посљедица уговореног односа са казнено-поправним заводима и евидентирани су на основу издатих фактура. Министарство је о наведеним чињеницама упознало Министарство финансија и трезора БиХ, које и даље тумачи да се ова средства морају посматрати као текући грант из разлога консолидације фискалних података на нивоу БиХ, а што је у супротности с важећим Правилником о рачуноводству.

Надаље, евидентирање издатака на позицији Текући трансфер у иностранство (293.375 КМ) извршен је на основу уплате чланарине по Споразуму о успостави „Регионалне школе за јавну управу ReSPA“[11], те се стога исти не могу посматрати као текући грант, већ као чланарина Босне и Херцеговине у међународним организацијама. Министарство је предузело активности по овом питању те је обавијестило Министарство иностраних послова БиХ, које је и задужено за праћење средстава чланарина у међународним организацијама.

ПРЕПОРУКА 9

Потребно је, узимајући у обзир све аспекте извјештавања, па и консолидацију фискалних података на нивоу Босне и Херцеговине, обезбиједити поштивање регулативе која дефинише политике и процедуре за кориснике буџета институција БиХ.

5.1.4 Вишегодишња капитална улагања

У буџету Министарства одобрена су средства за реализацију вишегодишњег пројекта Реконструкција објекта и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва БиХ[12], укупне вриједности 3.780.000 КМ. Реализација пројекта је планирана у периоду 2016–2018. година. У буџету за 2018. годину одобрена су средства у износу од 200.000 КМ. С обзиром на то да су неутрошена намјенска средства из претходног периода пренесена у 2018. годину, Министарство је на име реализације овог пројекта располагало са 3.565.142 КМ.

У новембру 2018. године, Савјет министара БиХ је, на приједлог Министарства, донио нову Одлуку о одобравању вишегодишњег пројекта Реконструкција објекта и надоградња

[11] Службени гласник БиХ, број 8/09
[12] Службени гласник БиХ, број 72/16

спрата за смјештај Тужилаштва БиХ[13], којом се поништава Одлука из 2016. године и повећава укупна вриједност пројекта на 4.237.000 КМ. Као разлог за потребом повећања средстава за овај пројекат, наводи се да је у складу са захтјевима Тужилаштва БиХ, а по изради пројектне документације те извршених премјера и предрачуна коштања радова, утврђено да је потребно повећати расположива средства за ове намјене, као и да је потребно ускладити раније сачињену намјенску структуру одобрених средстава за реализацију пројекта.

Имајући у виду чињенице да је Савјет министара БиХ одлуку о одобравању пројекта реконструкције зграде за потребе смјештаја Тужилаштва донио још 2009. године и као вишегодишњи капитални пројекат уврстио га у Закон о буџету за период 2011–2013. година, те да је исти кроз године више пута мијењан, поставља се питање ефикасности наведеног пројекта, али и самог планирања. Анализирајући динамику реализације пројекта, може се констатовати знатно кашњење у провођењу планираних активности. Министарство је у 2018. години, од укупно расположивих 3.565.142 КМ, реализовало средства у вриједности од 221.049 КМ или 6,2%. Значајнији расходи евидентирани су на име плаћања накнада за потребне грађевинске дозволе (169.461 КМ) те израде и ревизије Главног пројекта за реконструкцију објекта и надоградњу спрата цијелом дужином објекта за смјештај Тужилаштва БиХ (39.455 КМ). Неутрошена средства у износу од 3.344.093 КМ пренесена су у 2019. годину.

ПРЕПОРУКА 10

Потребно је да Министарство, у сарадњи с Тужилаштвом БиХ, с дужном пажњом приступа свим фазама планирања по пројектима те убрза одавно започете активности на пројекту Реконструкција објекта и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва БиХ.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 2.622.153 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину више за 1.399.153 КМ. Одступање од планираних прихода у највећој мјери се односи на приходе евидентиране на конту новчане казне за прекршаје, које Министарство не планира у свом буџету, јер и нема основа за планирање, пошто Министарство не издаје прекршајне налоге.

Значајни приходи евидентирани су на контима: новчане казне за прекршаје (1.763.121 КМ), приход од регистра залога (335.705 КМ), накнаде трошкова полагања стручног управног испита на нивоу БиХ (195.335 КМ) те накнаде трошкова полагања правосудног испита на нивоу БиХ (181.574 КМ).

Евидентирање прихода у Главној књизи Министарства, на конту новчане казне од прекршаја је настављено и у 2018. години и поред чињенице да Министарство не издаје прекршајне налоге. Министарство већ кроз године има проактиван став по питању рјешавања уоченог проблема, о чему је упознат и Савјет министара БиХ. Покренуте су активности на измјени и допуни Закона о прекршајима, а све у циљу усклађивања прописа

[13] Службени гласник БиХ, број 86/18

које примјењују овлаштена тијела и судови приликом изрицања прекршајних санкција. На приједлог Министарства, Савјет министара БиХ је на 130. сједници одржаној 18.01.2018. године, утврдио Приједлог закона о допунама Закона о прекршајима и исти је достављен Парламентарној скупштини на усвајање. Према расположивим информацијама, Приједлог закона о допунама Закона о прекршајима усвојен је у оба читања на Представничком дому и у првом читању на Дому народа, али у другом читању у Дому народа није добио подршку.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 2.421.589 КМ, док су обавезе с изворима средстава исказане у износу од 4.246.812 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (2.393.366 КМ), обавезе према добављачима (761.251 КМ), обавезе према запосленима (592.619 КМ), краткорочна разграничења (408.631 КМ) и краткорочна потраживања (28.224 КМ).

Министарство је извршило попис сталних средстава, потраживања и обавеза те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Пописом је констатовано да је стварно стање средстава и обавеза усклађено с књиговодственим стањем. Министарство је извршило попис канцеларијског намјештаја који се налази код њих на кориштењу, а у власништву је Службе за заједничке послове институција БиХ. Пописна комисија је утврдила да одређене ставке опреме не посједују инвентурне бројеве, па из тог разлога није могуће прецизно разврстати стање сталних средстава, о чему је обавијештен власник средстава. Служба за заједничке послове институција БиХ је потврдила усаглашеност достављених пописних листи. Такође, Министарство је извршило попис својих средстава која су дата на кориштење другим субјектима.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Законом о буџету у Министарству је у 2018. години планирано 535 запослених, с тим да је у динамици запошљавања у јулу планиран пријем 174 извршиоца за рад у Државном заводу, међутим, исто није извршено.

Према презентованим подацима, у 2018. години у Министарству је извршен пријем четири лица на неодређено вријеме. Пријем једног новозапосленог је извршен на основу јавног огласа, два државна службеника су ступила у државну службу активирањем резервне листе (по јавном огласу проведеном у 2017. години), док је пријем једног запосленог извршен екстерним премјештајем из друге институције. Престанак радног односа у Министарству је вршен стицањем услова за пензионисање, споразумним престанком радног односа ради одласка у пријевремену пензију, ради заснивања радног односа код другог послодавца те истеком рока за који је заснован радни однос на одређено вријеме.

Процесом ревизије, анализирајући динамику запошљавања на одређено вријеме, дошло се до закључка да су поједина лица током читаве године била ангажована за рад у Министарству путем уговора о раду на одређено вријеме. На основу сагласности Агенције за државну службу вршен је пријем запослених на одређено вријеме, на период од три

мјесеца (без расписивања јавног оглас), потом се ангажман истих лица наставља, још два пута по три мјесеца, а на крају наставак ангажмана се продужава закључивањем уговора о раду на одређено вријеме, али за обављање послова на другом радном мјесту. Наглашавамо да су наведена лица и претходне године била ангажована за рад у Министарству на исти или сличан начин. У коначници, Министарство је у 2018. години путем уговора о раду на одређено вријеме ангажовало 11 лица.
У новембру 2018. године у Министарству су до истека мандата министра примљена три савјетника.

Поред тога, на основу проведеног интерног огласа извршено је унапређење једног лица те је у складу са законским регулативама извршено 14 интерних премјештаја. Основ за интерне премјештаје је углавном усвајање Правилника о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији, којим је дјелимично извршена реорганизација Министарства. Утврђено је такође да је извршен један интерни премјештај државног службеника у периоду пробног рада, што је узроковало активирање резервне листе и пријем још једног државног службеника на неодређено вријеме у Министарство.
Наиме, крајем 2017. године Министарство је извршило интерни премјештај државног службеника (уз сагласност Агенције за државну службу институција БиХ), који је претходно постављен по јавном огласу. Како је интерно премјештени државни службеник био у периоду пробног рада, активирана је резервна листа успјешних кандидата по јавном огласу и додатно је примљен државни службеник на неодређено вријеме у Министарство, који је почео с радом 01.01.2018. године. Потом је и тај државни службеник такође интерно премјештен, уз сагласност Агенције за државну службу институција БиХ, а како је и он био у периоду пробног рада, поново је активирана резервна листа по јавном огласу и извршен је пријем још једног државног службеника на неодређено вријеме, почев од 01.04.2018. године. На наведени начин, Министарство је након јавног конкурса и пријема једног државног службеника интерним премјештајима у току пробног рада по истом конкурсу примило три државна службеника на неодређено вријеме.

Како смо утврдили да се институт резервне листе у посљедње двије године у институцијама БиХ највећим дијелом користи за додатно запошљавање државних службеника, и то кроз примјену интерних премјештаја лица (у периоду пробног рада) у врло кратком периоду након постављења, те да је преко једног радног мјеста у неким институцијама БиХ вршено и до три поновљена интерна премјештаја, сматрамо да је институт резервне листе добио потпуно другу сврху. У том смислу, посебно забрињава поступање Министарства, као институције која надзире примјену Закона о државној служби у институцијама БиХ и Закона о раду у институцијама БиХ кроз презентоване интерне премјештаје. Наиме, примјером Министарства надлежног за надзор над примјеном Закона о државној служби у институцијама БиХ могу се руководити друге институције, чиме се доприноси умањењу транспарентности, а самим тим и повјерења у правни систем и владавину права у БиХ.

Наиме, лица на пробном раду у Министарству интерно су премијештана иако нису имала оцјену рада која се примјењује у складу с чланом 30. став 7. Закона о државној служби у институцијама БиХ. Иако Законом о државној служби у институцијама БиХ није изричито забрањено вршити интерни премјештај у току пробног рада, чињеница је да је чланом 30. став 7. Закона о државној служби у институцијама БиХ прописано да се оцјена рада државног службеника узима у обзир приликом интерних премјештаја и унапређења. Само Министарство је у неколико својих мишљења истакло да је поменута одредба Закона о државној служби у институцијама БиХ императивна. Како су лица на пробном раду у погледу оцјењивања у посебном статусу, јер се њихова оцјена рада даје на крају периода пробног рада, поставља се питање да ли државни службеници на пробном раду могу

имати оцјену рада прије истека године дана. Како је прописано да оцјену добијају након године дана пробног рада, могло би се закључити да није ни могуће да та лица обезбиједе оцјену захтијевану чланом 30. став 7. Закона о државној служби у институцијама БиХ прије истека године дана. Такође, Правилником о начину оцјењивања прописано је да се државни службеник не оцјењује уколико није радио више од половине времена у једном периоду оцјењивања, изузимајући особе на пробном раду, из разлога што се периоди редовног оцјењивања не морају поклапати с истеком пробног рада. Значај оцјене рада код интерног премјештаја препознао је и Суд БиХ у својој пресуди[14] из априла 2019. године, из које се може извести закључак да се интерни премјештај заснива на позитивној оцјени рада.

ПРЕПОРУКА 11

Министарство је дужно, посебно узимајући у обзир своју улогу и позицију у креирању регулаторног оквира и надзора над примјеном истог, да прије доношења одлуке о интерном премјештају запосленог размотри све правне и финансијске посљедице које би могле настати намјераваним интерним премјештајем (финансијски ефекти, нетранспарентност у запошљавању и сл.).

Обавеза за систематизовање и попуњавање радних мјеста за пружање бесплатне правне помоћи проистиче из Закона о пружању бесплатне правне помоћи пред органима и институцијама Бих[15], којим је дефинисано да се успоставља Канцеларија која је унутрашња организациона јединица у саставу Министарства. Послове бесплатне правне помоћи обављају запослени Министарства, које је министар овластио и који остварују право на накнаду за прековремени рад. И поред чињенице да је Правилник о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији Министарства усвојен у априлу 2018. године, као и да је прибављена сагласност Савјета министара БиХ за запошљавање три лица за обављање ових послова, процедура за попуњавање ових радних мјеста није покренута у 2018. години. У коначници, на 31.12.2018. године у Министарству је било 234 запослених.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је сачинило План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[16]. Одлуком министра формирана је стална комисија, на мандат од двије године, која врши евалуацију понуда и даје приједлог за избор најповољнијег добављача те проводи поступке јавних набавки. Преглед реализације закључених уговора/оквирних споразума објављен је на web страници Министарства.

Према презентованим подацима[17], Министарство је у 2018. години провело десет отворених поступака, 11 конкурентских, један ограничени те избор добављача у осталим случајевима вршен је путем директних споразума. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 1.415.256 КМ, од чега је вриједност уговора закључених по проведеним отвореним, поступцима путем конкурентског захтјева и ограниченом поступку износи 1.239.028 КМ.

---

[14] Пресуда Суда БиХ број: БиХ С1 3 У 031218 19 У од 19.04.2019. год.
[15] Службени гласник БиХ, број 83/16
[16] Службени гласник БиХ, број 39/14
[17] Извјештај о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и предмету набавки (систем е-Набавке)

Процесом ревизије, уочено је да Министарство још увијек није извршило усклађивање интерних аката којима се регулише поступање и провођење поступака јавних набавки у Министарству с „новим" Законом о јавним набавкама, који је на снази још од новембра 2014. године. Надаље, уочено је да се у свим случајевима благовремено не покрећу поступци јавних набавки, што се рефлектује и на саму реализацију раније закључених уговора, те се на тај начин вриједности закључених уговора прекорачују. Закључени уговор за авиокарте је прекорачен за 35%, односно за 27.631 КМ, а уговор за гориво за 7% (7.228 КМ).

Поред тога, увидом у реализацију закљученог уговора за услуге надоградње информационог система Регистра залога БиХ на покретним стварима може се констатовати да је потписан записник о примопредаји пружања услуге надоградње информационог система регистра залога од стране добављача и уговорног органа те је извршено плаћање фактуре у уговореном износу. Увидом у стање на терену, може се закључити да је на страници Министарства још увијек у функцији стара верзија Регистра залога, уз могућност приступа и демо верзији нове апликације. Неколико мјесеци након примопредаје нова апликација још увијек није стављена у функцију у пуном капацитету. Узимајући у обзир чињеницу да су већ извјесно вријеме створени предуслови, нову апликацију Регистра залога потребно је ставити у функцију у пуном капацитету.

Тестирањем одређених окончаних поступака јавних набавки утврђени су недостаци које наводимо у наставку.

6.1 Набавка службеног путничког возила

У поступку набавке моторног возила, који је покренут у октобру, тендерском документацијом је дефинисано да је планирана вриједност возила до 50.000 КМ, дефинисане су техничке карактеристике возила, као и рокови за достављање понуда. Анализирајући проведени поступак може се констатовати да је тендерску документацији преузео 21 потенцијални понуђач. Техничка спецификација за возило које се набавља садржавала је како слиједи: запремина мотора минимално 1.997 ccm, снага минимално 110 kw, обртни моменат, просјечна потрошња, најмања максимална брзина од 210 км на час коју возило може развити, дужина возила минимално 4.839 мм, висина минимално 1.456 мм, а међуосовинско растојање минимално 2.817 мм, ширина возила без ретровизора максимално 1.855 мм, а запремина пртљажника минимално 515 литара. Осим свега наведеног, постављен је и захтјев да возило мора имати двије ISOFIX копче за прикључак дјечијег сједишта и електрично закључавање задњих врата ради дјечије заштите. Наведене техничке карактеристике показују да је возило које се набавља детаљно специфицирано те да највећи број тако прецизно дефинисаних захтјева нема своју оправданост која је битна за службену употребу возила. У току ревизије нису нам презентовани подаци о истраживању тржишта из којих би се могло видјети која су возила могла испунити услове по наведеном тендеру. У року предвиђеном за достављање понуда примљена је само једна понуда и то дистрибутера возила Пежо. Понуђено је и купљено возило Пежо 508 за 49.900 КМ.

У периоду провођења поступка, наведена набавка је била предмет мониторинга који је по службеној дужности провела Агенција за јавне набавке (у даљем тексту: Агенција). Агенција је по захтјеву Transparency international BiH захтијевала изјашњење од Министарства по питању тражених техничких карактеристика возила, јер је Transparency international BiH навео да уговорни орган није одредио недискриминирајућу техничку спецификацију, којим би се обезбиједила стварна конкуренција, већ да постављене

критеријуме задовољава само нови Пежо 508. Министарство је у датом изјашњењу у потпуности одбацило, као неосноване, наводе из акта Агенције, без да је образложено која су друга возила задовољавала тражене услове, а потреба за набавком двије ISOFIX копче за прикључак дјечијег сједишта образложена је чињеницом да је Министарство овом набавком жељело набавити аутомобил новије производње, те да ће посједовање наведене опреме бити предност приликом продаје возила.

Из свега презентованог се може закључити да је Министарство провело процедуру набавке моторног возила на начин који није обезбиједио поштивање основних принципа јавних набавки уз члана 3. Закона о јавним набавкама. Такво поступање добија посебно на значају с обзиром на то да је Министарство једна од важнијих институција извршне власти на нивоу Босне и Херцеговине када је у питању успостава правног система и владавине права у институцијама БиХ.

6.2 Набавка услуга информатичке подршке

На основу одлуке о покретању поступка јавне набавке, Министарство је путем отвореног поступка извршило набавку услуга информатичке подршке Регистру залога БиХ на покретним стварима. Процијењена вриједност набавке је 105.000 КМ уз предвиђено закључење оквирног споразума на период од три године. Поступцима ревизије утврђено је да је уговорни орган у тендерској документацији, као један од услова за квалификацију, тражио да је понуђач минимално једном, у задњих пет година, учествовао у изради или имплементацији Регистра залога на покретним стварима. Тражени услов може неповољно да утиче на конкуренцију. Министарство није вршило истраживање тржишта, нити анализирало да ли има више понуђача који могу испунити тражени услов, а све у циљу да се омогући активна конкуренција. До рока предвиђеног за достављање понуда, на адресу Министарства је пристигла само једна понуда, која је оцијењена као прихватљива. На приједлог комисије за јавне набавке, закључен је оквирни споразум у вриједности од 103.999 КМ. Изабрани добављач је и раније у Министарству пружао услуге информатичке подршке Регистру залога БиХ на покретним стварима.

Процесом ревизије, уочено ја да се приликом провођења наведених поступака нису поштовали општи принципи Закона о јавним набавкама БиХ, члан 3. који дефинише да је уговорни орган дужан да поступа транспарентно, да се у поступку јавне набавке према кандидатима/понуђачима понаша једнако и недискриминирајуће, на начин да обезбиједи правичну и активну конкуренцију, с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава у вези с предметним набавкама.

ПРЕПОРУКА 12

Министарство је дужно набавке проводити уз досљедно поштивање општих принципа из члана 3. Закона о јавним набавкама, који се прије свега односе на обезбјеђење активне и правичне конкуренције у поступцима набавке, а све у циљу равноправности понуђача уз постизања повољније цијене за тражене робе и услуге, односно обезбјеђење најефикаснијег коришћења јавних средстава.

7. ОСТАЛО

7.1 Пројекат „Државни завод“

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину дефинисано је да је у буџет Министарства укључен и укупни буџет за Државни завод у износу од 8.002.000 КМ, а на основу планираног запошљавања 174 лица. Обзиром да су радови на изградњи Државног завода окончани у 2017. године, планирано је стављање у функцију изграђеног објекта. Међутим, због кашњења у реализацији самог пројекта и пролонгирања почетка рада Државног завода, планирана средства за ове намјене нису утрошена. Реализација средстава на наведеном пројекту је 338.667 КМ. Министарство је у 2018. години, а на основу преузетих обавеза, наставило са плаћањем рачуна пружаоцима комуналних услуга те је за потребе обезбијеђења објекта ангажовало седам лица путем уговора о дјелу за чији рад су исплаћене бруто накнаде од 65.665 КМ, док је за набавку опреме за потребе одржавања објекта Министарство утрошило 148.081 КМ.

Законом о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ[18] (у даљем тексту: Завод) прописано је да Јединица за реализацију пројекта, као и управни и надзорни одбор престају са радом након извршеног техничког пријема објекта, о чему одлуку доноси Савјет министара БиХ, а на приједлог министра правде. Министар је крајем новембра упутио Приједлог одлуке о престанку рада јединице те Управног и Надзорног одбора Завода, а по истом је у фебруару 2019. године упућена допуна (достављен прилог: Мишљење Министарства финансија и трезора БиХ). До момента обављања завршне ревизије Јединица за реализацију пројекта није престала са радом, а ни Државни завод није успостављен. Канцеларија за ревизију институција БиХ је кроз своје извјештаје истицала и упозоравала на проблематику успостављања Државног завода, о чему је и сачинила и Додатни ревизорски извјештај о Пројекту изградње завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине у коме је детаљно образложена наведена проблематика и детектовани ризици (видјети www.revizija.gov.ba).

ПРЕПОРУКА 13

Потребно је да Министарство, као један од носилаца активности пројекта, искористи расположиве ресурсе, благовремено изврши све припремне радње те убрза процес стављања у функцију Државног завода.

7.2 Жалбени савјет

Савјет министара БиХ је на 155. сједници одржаној 25.09.2018. године донио Одлуку о формирању Жалбеног савјета као сталног тијела Савјета министара БиХ са статусом правног лица[19]. Овом Одлуком је дефинисано да Жалбени савјет има три члана које именује Савјет министара БиХ, на приједлог министра правде БиХ, у складу са Законом о министарским именовањима, именовањима Савјета министара и другим именовањима Босне и Херцеговине на мандат од четири године те да исти заснивају радни однос. Такође, у складу са наведеном Одлуком, стручне, административне и материјално

[18] Службени гласник БиХ, број: 24/08 и 60/13
[19] Службени гласник БиХ, број 75/18 и 20/19

финансијске послове за потребе Жалбеног савјета обавља Министарство које је и дужно да у свом буџету обезбиједи и средства за рад овог тијела. Ступањем на снагу ове Одлуке престала је да важи Одлука о формирању жалбеног савјета при Савјету министара[20]. До момента обављања завршне ревизије процедура запошљавања чланова Жалбеног савјета није покренута. Жалбени савјет има врло битну улогу у систему, као другостепено тијело које је надлежно за одлучивање по жалби на првостепена рјешења органа управе БиХ, уколико законом за одлучивање по жалби није утврђена надлежност неког другог органа. Обзиром да већ дужи период Жалбени савјет није рјешавао запримљене предмете (у 2018. години наведено тијело није функционисало) број неријешених предмета је значајан. Министарство је донијело одлуку о именовању комисије за преузимање предмета од Генералног секретаријата Савјета министара БиХ. Примопредаја је комисијски обављена 14.12.2018. године о чему је сачињен и записник.

ПРЕПОРУКА 14

Министарство је дужно да убрза активности и да обезбиједи све услове за успостављање и отпочињање са радом Жалбеног савјета, као другостепеног органа, а све у циљу рјешавања запримљених предмета.

8. КОМЕНТАРИ

Министарство у остављеном року није доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да је овај Извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Павловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Нецад Хајтић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Ивона Беус, ревизор

Лутвија Шрндић, ревизор

Ива Зељко, ревизор

Нерман Велић, ИТ ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

[20] Службени гласник БиХ, број 73/07

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**17.243.000**	**-1.462.500**	**15.780.500**	**8.797.630**	**56**
Bruto plaće i naknade	10.433.000	-120.000	10.313.000	6.007.663	58
Naknade troškova zaposlenih	1.955.000	-500.000	1.455.000	866.899	60
Putni troškovi	265.000	37.000	302.000	216.240	72
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	247.000	-51.000	196.000	128.865	66
Izdaci za energiju i kom. usluge	957.000	-220.000	737.000	268.299	36
Nabavka materijala	1.639.000	-488.000	1.151.000	228.224	20
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	195.000	-48.000	147.000	109.109	74
Unajmljivanje imovine i opreme	153.000		153.000	115.384	75
Izdaci za tekuće održavanje	222.000	23.500	245.500	104.682	43
Izdaci za osiguranje	55.000		55.000	20.720	38
Ugovorene i druge posebne usluge	1.122.000	-96.000	1.026.000	731.545	71
2. Kapitalni izdaci	**994.000**	**20.500**	**1.014.500**	**581.861**	**57**
Nabavka zemljišta		0	0		
Nabavka građevina		0	0		
Nabavka opreme	848.000	13.500	861.500	428.864	50
Nabavka ostalih stalnih sredstava	146.000	7.000	153.000	152.997	100
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**3.010.000**	**1.322.000**	**4.332.000**	**4.305.055**	**99**
Transferi drugim razinama vlasti	2.716.000	1.322.000	4.038.000	4.011.680	
Transferi u inozemstvo	294.000	0	294.000	293.375	100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**200.000**	**3.365.142**	**3.565.142**	**221.049**	**6**
Rekonstrukcija i nadogradnja objekta koji trenutno koristi Specijalna policija FBiH u svrhu izmještanja Tužilaštva BiH	200.000	3.365.142	3.565.142	221.049	6
5. Novčane donacije	**0**	**137.508**	**137.508**	**104.425**	**76**
Donacija-IPA 2012 -Podrška za efikasno procesuiranje ratnih zločina-OKO	0	1.550	1.550	980	63
Donacija-IPA 2013 -"unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH"		135.958	135.958	103.445	76
Ukupno (1+2+3+4+5)	**21.447.000**	**3.382.650**	**24.829.650**	**14.010.019**	**56**

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.02.2019. godine.

Ministar:
Josip Grubeša

Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tablica II

Opis	31.12.2017.	31.12.2018.	Index 3/2
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	35.333	28.224	80
Novčana sredstva	14.377		0
Kratkoročna potraživanja	20.956	28.224	135
Kratkoročni plasmani			
Interni financijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	2.383.838	2.393.366	100
Stalna sredstva	7.910.255	8.377.399	106
Ispravka vrijednosti	5.526.417	5.984.033	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	2.383.838	2.393.366	100
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	2.419.171	2.421.589	100

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.913.756	1.853.447	97
Kratkoročne tekuće obveze	1.066.519	852.198	80
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	612.048	592.619	97
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	235.190	408.631	174
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	2.383.838	2.393.366	100
Izvori sredstava	2.383.838	2.393.366	100
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	4.297.594	4.246.812	99

Napomena: Pravilnikom o financijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 26.02.2019. godine.

Ministar:
Josip Grubeša

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, br: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. (Službeni glasnik BiH, broj 8/18) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, 04.04. 2019

MINISTAR

Josip Grubeša

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01.02-	16-1-	1432/	19

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BIH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vranklić

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Ćemerića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA SIGURNOSTI
ZA 2018. GODINU

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA SIGURNOSTI
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 02-16-1-818/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA 10
   3.1 Organizacija i rukovođenje 11
   3.2 Interna revizija 12
4. BUDŽET 13
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 14
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 14
   5.2 Bilans stanja 17
   5.3 Pregled dinamike zapošljavanja 18
6. JAVNE NABAVKE 19
7. OSTALO 21
   7.1 IT revizija 21
   7.2 Donacije 23
8. KOMENTARI 23

PRILOZI 24

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Ministarstva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Ministarstva** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Ministarstva** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje

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

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH (tačka 3.2 Izvještaja).
- Interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima (tačka 3.3 Izvještaja).
- Putem ugovora o djelu se angažuje osoblje za obavljanje poslova koji su po opisu poslovi sistematizovanih radnih mjesta (tačka 5.1.3 Izvještaja).
- Određeni postupci javnih nabavki nisu provedeni blagovremeno (tačka 6. Izvještaja).
- Neefikasno se realizuju aktivnosti vezane za uspostavu novih AFIS i TETRA sistema (tačka 7.1 Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione

dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Ministarstva**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 24.7.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

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

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje. Skretanje pažnje se odnosilo na sljedeće: pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH, sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran u skladu sa važećim propisima, interna revizija nije uspostavljena u skladu sa važećim propisima, za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva angažuje se osoblje putem ugovora o djelu, nedostatke i slabosti u provođenju postupaka javnih nabavki.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ministarstvo je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.			●
Sačinjena je mapa poslovnih procesa, utvrđeni su i procjeneni rizici i izrađen je registar rizika.	●		
Interna revizija nije uspostavljena u skladu sa važećim propisima.			●
U određenom broju slučajeva nije u potpunosti osigurana dosljedna primjena propisa vezanih za		○	

službena putovanja u dijelu koji se odnosi na pravdanje naloga u propisanim rokovima.			
Visina akontacija za službena putovanja u inostranstvo, u određenom broju slučajeva, nije u skladu sa planiranim aktivnostima.		○	
U nalozima za službena putovanja upisuje se svrha putovanja.	●		
Unaprijeđene su evidencije autoguma za službena vozila, ali nije naprijeđen sistem internih kontrola prilikom popunjavanja putnih naloga za službena vozila.		○	
Nastavljena je praksa zapošljavanja osoblja, na osnovu ugovora o djelu, za obavljanje poslova koji po opisu odgovaraju poslovima sistematizovanih radnih mjesta.			●
Ministarstvo nije u potpunosti osiguralo pravovremeno provođenje postupaka javnih nabavki.			●
Ministarstvo nije osiguralo ažuran pristup u praćenju realizacije ugovora.			●
U tekućoj godini je izvršena nabavka vozila shodno općim principima Zakona o javnim nabavkama.	●		
Postupci javnih nabavki, u određenom broju slučajeva, nisu poništeni iako su ponuđene cijene bile veće od planiranih.		○	
Nisu provede aktivnosti u cilju postavljanja novog AFIS sistema.			●
Nisu provedene aktivnosti koje su neophodne za implementacija novih naprednih interoperabilnih digitalnih radio-komunikacionih sistema (TETRA) za potrebe Ministarstva i policijskih agencija BiH.			●

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole implementira se u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH[1], Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ministarstvo je sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. Također, Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

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

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija, opis radnih mjesta, broj izvršilaca, te način rada i rukovođenja utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u aprilu 2009. godine. Prema tabelarnom pregledu iz poglavlja III Pravilnika-Sistematizacija radnih mjesta, sistematizovana su radna mjesta za 233 izvršioca, a prema poglavlju IV Pravilnika-Opis poslova, sistematizovana su radna mjesta za 237 izvršilaca. U procesu revizije Ministarstvo je popunilo obrazac Pregled zaposlenih po sistematizaciji radnih mjesta na dan 31.12.2018. godine u kome je navedeno da su sistematizovana radna mjesta za 236 izvršilaca.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine[2] i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine[3]. Postupcima revizije uočili smo sljedeće:

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađena sa odlukama Vijeća Ministara BiH.

Tokom 2018. godine trajale su aktivnosti vezane za pribavljanje mišljenja nadležnih institucija. Naime, pravilnik o unutrašnjoj organizaciji donosi rukovodilac organa uprave uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH. Prilikom podnošenja prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeću ministara BiH radi davanja saglasnosti, rukovodilac organa uprave dužan je dostaviti i mišljenje Ureda za zakonodavstvo BiH (u pogledu usaglašenosti s Ustavom BiH, zakonima BiH i metodološkim jedinstvom u izradi propisa), Ministarstva pravde BiH (u pogledu pitanja koja se odnose na organizaciju i funkcionisanje organa uprave BiH i njihove međusobne odnose) i Ministarstva finansija i trezora BiH (u pogledu finansijskih sredstava, ako provođenje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji zahtijeva osiguranje finansijskih sredstava). Ministarstvo je, u januaru 2019. godine, dobilo predmetna mišljenja.

Ministarstvo pravde BiH je ukazalo na potrebu korekcije predloženih opisa poslova za pet radnih mjesta. Ministarstvo finansija i trezora je u Mišljenju, broj: 05-02-2-5498-9/18 od 29.1.2019. godine, osim finansijskog aspekta ukazalo i na druge aspekte predloženog materijala, a neke od njih navodimo u nastavku:

Ministarstvo finansija i trezora BiH je u dostavljenom mišljenju je iznijelo primjedbe u vezi sa izmjenama i dopunama Pravilnika koje se odnose na sistematizaciju Odsjeka za EUROPOL u Sektoru za međunarodnu saradnji i evropske integracije, te primjedbe koje se odnose na Odsjek za odgovore na računarske-CERT/CIRT sigurnosti IKT sistema u Sektoru za informatiku i telekomunikacione sisteme i Odsjek za centralni registar u Sektoru za zaštitu tajnih podataka. Prema stavu Ministarstva finansija i trezora prijedlog za EUROPOL nije usklađena sa Zakonom o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela, jer je međunarodna policijska operativna saradnja u nadležnosti Direkcije, a ovim prijedlogom se pokušava staviti u nadležnost Ministarstva.

Također, Ministarstvo finansija i trezora podržalo finansijski aspekt Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu koji se odnosi na sistematizovanje tri pozicije u Jedinici interne revizije i pet pozicija u Sektora za azil uz uslov da se nedostajuća sredstva osiguraju unutar odobrenog Budžeta Ministarstva, uz istovremenu uputu da se umjesto predloženog broja

[2] Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

izvršilaca i sistematizovanja tri odsjeka razmotri sistematizovanje drugih unutrašnjih organizacionih jedinica sa manjim brojem izvršilaca.

Ministarstvo je u obrazloženju Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o unutrašnjoj organizaciji navelo da je planirano povećanje, sa sadašnjih 233 na 256, radnih mjesta. Jedan od razloga za povećanja radnih mjesta su određene proširene nadležnosti iz preporuka EU i NATOA-a, te na temelju zaključaka Vijeća ministara BiH, o potrebi rješavanja pitanja saradnje EUROPOLA i nacionalne kontakt tačke, cyber kriminala, uspostavu tima za odgovor na računarske incidente (CERT) itd.

Shodno odredbi člana 15. Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH rukovodilac organa uprave u aktu kojim se traži saglasnost Vijeća ministara BiH daje izjašnjenje o primjedbama organa nadležnih za davanje mišljenja u proceduri pribavljanja saglasnosti Vijeća ministara BiH. Uzimajući u obzir dužinu perioda od donošenja odluka o unutrašnjoj organizaciji organa uprave i neujednačenih stavova, Ministarstva i institucija nadležnih za davanje mišljenja, po pitanju predloženog akta o unutrašnjoj organizaciji smatramo da Ministarstvo treba ubrzano razmotriti predmetno pitanje i preduzeti odgovarajuće aktivnosti u skladu sa relevantnim propisima.

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno ubrzati aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.

Postupcima revizije uočili smo slabost u funkcionisanju sistema internih kontrola vezanih za rukovođenje koja se odnosi na sljedeće:

Na određenim dokumentima (Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu, odluke o javnim nabavkama i dr.) umjesto svojeručnog potpisa ministra nalazi se ***otisak faksimila***. Ovlaštenje za korištenje faksimila osim ministra ima i šef Kabineta ministra. Upotreba faksimila definisana je članovima 62. do 71. Uputstva o načinu vršenja uredskog poslovanja u institucijama BiH[4].

Ministarstvo nije preduzelo radnje propisane navedenim Uputstvom (nisu uspostavljene odgovarajuće evidencije upotrebe faksimila i sl.), kako bi se na pouzdan način moglo utvrditi da li je rukovodilac institucije upoznat i sagalasan sa sadržajem akata na kojima je otisak faksimila. Napominjemo da ovakav način potpisivanja akata ne može zamjeniti orginalni potpis kada je potpis bitan elemenat pravnog posla.

PREPORUKA 2

Imajući u vidu značaj potpisa dokumenata preporučujemo da se upotreba faksimila uredi na način definisan važećim propisima.

3.2 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[5] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[6], interna revizija Ministarstva nadležna je za obavljanje interne revizije kod sljedećih institucija BiH: Ministarstva sigurnosti BiH, Agencije za

[4] Službeni glasnik BiH, broj 30/15, 7/16 i 52/16

[5] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

[6] Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/17

policijsku podršku, Agencije za forenzička ispitivanja i vještačenja, Agencije za školovanje i stručno osposobljavanje kadrova i Službe za poslove sa strancima BiH.

Postupcima revizije konstatovano je da Ministarstvo nije uspostavilo internu reviziju prema važećim propisima. Naime, Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH je u februaru 2017. godine dala saglasnost na Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva na dio koji se odnosi na internu reviziju (uspostavljanje organizacione jedinice sa dva izvršioca-rukovodilac jedinice interne revizije i interni revizor). Međutim, nije pribavljena saglasnost Vijeću ministara BiH na izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s obzirom na to da su osim izmjene u dijelu vezanom za internu reviziju predlagane i izmjene za druge organizacione dijelova, a što je u konačnici utjecalo na to da nije okončana predmetna procedura.

Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je radno mjesto stručni savjetnik-interni revizor pri Kabinetu ministra na koje je, u novembru 2018. godine, izvršeno postavljenje državnog službenika internim premještajem (sa pozicije stručni savjetnik za nabavke na poziciju stručni savjetnik-interni revizor). Interni revizor je dostavio Godišnji izvještaj interne revizije Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH i preduzeo aktivnosti u cilju planiranja rada interne revizije shodno relevantnim propisima.

PREPORUKA 3

Ministarstvo treba uspostaviti organizacionu strukturu interne revizije u skladu sa relevantnim propisima.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[7], Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 8.348.000 KM. Odobreni budžet je korigovan na sljedeći način:

- Sredstva u iznosu od 85.816 KM[8] (smanjena pozicija bruto plaća i naknada) su preraspoređena iz Budžeta Ministarstva u Budžet Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH za finansiranje organizacije godišnjeg satanka Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) 2019. godine u Sarajevu.
- Sredstva u iznosu od 75.000 KM[9] su odobrena Ministarstvu iz tekuće budžetske rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (povećana pozicija tekućih grantova).
- Sredstva u iznosu od 36.551 KM su prenesena iz 2017. godine (višegodišnji kapitalni projekat "Izgradnja Azilantskog centra")[10].

Ministarstvo je izvršilo prestrukturisanja rashoda budžeta u martu, septembru i decembru 2018. godine, koja je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta zbog povećanog priliva migranata. Ukupan iznos

---

[7] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

[8] Odluka VM, broj 271/18 od 27.12.2018. godine

[9] Odluka VM, broj 86/18 od 11.6.2018. godine

[10] Vijeće ministara BiH, na 113. sjednici održanoj 5.9.2017. godine, upoznalo se s Izvještajem o završetku višegodišnjeg Projekta "Izgradnja objekta za smještaj tražitelja azila - Azilantski centar". U 2018. godini, u poslovnim knjigama Ministarstva je iskazana vrijednost objekta u iznosu od 3.169.464 KM.

prestrukturisanja iznosio je 250.000 KM (izmjena strukture rashoda prikazana je u Tabeli I u prilogu Izvještaja).

Ukupno raspoloživa budžetska sredstva iznosila su 8.373.735 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 7.860.618 KM. Osim budžetskih sredstava, u toku 2018. godine, Ministarstvo je raspolagalo i donatorskim sredstvima u ukupnom iznosu od 2.412.454 KM od kojih je realizovano 398.090 KM (vidjeti tačku 7.1 Izvještaja), te sredstvima IPA projekta "Podrška u oblasti provođenja zakona" u iznosu od 16.122 KM od kojih je realizovano 15.163 KM.

Vijeće ministara BiH je, na 170. sjednici održanoj 28.3.2019. godine, razmotrilo i usvojilo Izvještaj o radu Ministarstva za 2018. godinu.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 7.860.618 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 513.117 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (4.777.638 KM), naknade zaposlenih (668.146 KM), putne troškove (338.304 KM), nabavku materijala (165.239 KM), tekuće održavanje (683.796 KM), upotrebu vozila (126.049 KM), ugovore o djelu (128.104 KM) i kapitalne izdatke (195.501 KM). Ostali značajni rashodi odnose se na novčane donacije (398.090 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće

Postupcima revizije uočene su određene slabosti sistema internih kontrola u procesu obračuna i isplate naknada zaposlenih:

Tokom cijele godine vršen je obračun ***naknade za prekovremeni rad*** (80 h/mjesečno) vozaču ministra. Visina isplaćenih neto iznosa kretala se u rasponu od 385 KM do 456 KM mjesečno. Pored toga, pomenutom licu je svaki drugi mjesec tekuće godine isplaćivana stimulacija u neto iznosu od 304 KM.

Prema odredbama člana 21. stav 1., 2. i 3. Zakona o radu u institucijama BiH u slučaju više sile (požar, potres, poplava i sl.), iznenadnog povećanja obima posla, kao i u drugim sličnim slučajevima neophodne potrebe, zaposlenik, na zahtjev poslodavca, obavezan je raditi duže od punog radnog vremena (prekovremeni rad), a najviše do 10 sati sedmično. Zaposlenik može dobrovoljno raditi prekovremeno i to u trajanju od još najviše 10 sati sedmično. Ako prekovremeni rad zaposlenika traje duže od tri sedmice neprekidno ili više od 10 sedmica u

toku kalendarske godine, o prekovremenom radu poslodavac pismeno obavještava Upravni inspektorat Ministarstva pravde BiH.

PREPORUKA 4

Imajući u vidu dužinu prekovremenog rada smatramo da Ministarstvo treba preispitati osnovu za uvođenje prekovremenog rada, te shodno tome donijeti odgovarajuće odluke u skladu sa relevantnim propisima, u cilju zaštite radne i zdravstvene sposobnosti zaposlenika.

Krajem 2017. godine ***pomoćnik ministra u Sektoru za pravne, kadrovske, opće i finansijsko-materijalne poslove je otišao na bolovanje koje koristi do danas***. Prema dobijenim informacijama, kao razlog za isto je podignuta optužnica Tužilaštva BiH protiv pomenutog lica zbog ratnog zločina. Prema raspoloživim podacima, optužnica je potvrđena, ali pomenuto lice nije suspendovano, već se u šiht listama konstantno vodi na bolovanju i dijelom na godišnjem odmoru. Upravni inspektorat Ministarstva pravde BiH je, na osnovu anonimnih prijava i Obavjesti Tužilaštva BiH, proveo postupak po predmetnom pitanju u aprilu 2019. godine. Zapisnikom o inspekcijskom nadzoru nisu utvrđene nepravilnosti.

S obzirom na to da se radi o rukovodećem državnom službeniku u navednom periodu vršena je isplata naknade za smještaj u iznosu od 400 KM prema odredbama Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje[11]. Također, licu koje je privremeno raspoređenom na predmetno radno mjesto (od 18.12.2017. godine do povratka s bolovanja državnog službenika) utvrđeno je pravo na naknadu (30% osnovne neto plaće) za obavljanje poslova drugog radnog mjesta u skladu sa Odlukom načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu državnih službenika za obavljanje poslova drugog radnog mjesta u institucijama BiH[12]. Smatramo da Ministarstvo treba posvetiti dužnu pažnju okolnostima koje utiču na radno pravni status zaposlenika i isplatu naknada po tom osnovu, a sve u cilju racionalne upotrebe javnih sredstava.

5.1.2 Putni troškovi

Analizom pojedinih naloga za službena putovanja uočene su sljedeće slabosti:

- kod pojedinih naloga konstatovan nesrazmjer u iznosu podignutih akontacija u odnosu na ukupne troškove službenog puta;
- u određenim slučajevima uočen je odlazak na službeni put dan ranije i povratak kasnije u odnosu na predviđene aktivnosti;
- primjećena su kašnjenja u pravdanju pojedinih naloga za službena putovanja zaposlenih.

PREPORUKA 5

Ministarstvo treba obezbjediti dosljednu primjenu odredaba Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje.

[11] Službeni glasnik BiH, broj 42/12

[12] Službeni glasnik BiH, broj 58/09

5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupno ostvareni izdaci za usluge opravki i održavanja vozila sa 31.12.2018. godine iznose 126.049 KM. Značajniji iznosi odnose se na dizel gorivo (51.361 KM) i materijal i usluge opravki i održavanja vozila (47.342 KM).

Ministarstvo na raspolaganju ima 23 vozila (sedam službenih i 16 specijalizovanih). Pravo na stalnu upotrebu službenog vozila sa vozačem, ostvaruju ministar, zamjenik ministra i sekretar Ministarstva bez obaveza parkiranja na parking Službe za zajedničke poslove institucija BiH nakon obavljenih zadataka.

Analizom dokumentacije korištenja i popravke službenih vozila u Ministarstvu, konstatovali smo sljedeće:

- U pojedinim slučajevima, prilikom podnošenja zahtjeva za popravkom vozila koji podliježu garantnom roku dobavljača, ne obezbjeđuje se predračun radova iz kojeg bi se vidio predviđeni iznos popravke kao podloga za nastanak troška.

PREPORUKA 6

Prilikom podnošenja zahtjeva za popravkom vozila, obavezno tražiti predračun planiranih radova radi uvida u iznos nastale obaveze.

- Kod nekih naloga za vozila, na putnim relacijama u BIH, primjećena znatno veća kilometraža od stvarnih pokazatelja.
- Kontrolom pojedinih naloga za službena vozila uočeno je kako se za "loko" vožnju evidentiraju značajne kilometraže, preko 100km/dnevno.

PREPORUKA 7

Preporučujemo Ministarstvu da unaprijedi sistem internih kontrola u pogledu jasnih i transparentnih evidencija vezanih za upotrebu vozila.

Nadalje, motorno vozilo marke "Toyota", tip Land Cruiser, nabavljeno sredinom 2016. godine, vrijednosti 74.995 KM, ukradeno je dva puta u 2017. godini (prvi put sa parkinga Službe za zajedničke poslove institucija BiH u maju 2017. godine, a drugi put sa parkinga ovlaštenog Toyota servisa u decembru 2017. godine). Ministarstvo unutrašnjih poslova Kantona Sarajevo je obavješteno o izvršenim djelima krađe motornog vozila.

Ministarstvo je, u junu 2018. godine, donijeo ***Odluku o stavljanju van upotrebe navedenog motornog vozila zbog krađe***. Također, predmetnom Odlukom je definisano da će vozilo biti otpisano ukoliko se ne pronađe u roku od šest mjeseci od stupanja na snagu ove Odluke, te zadužen Sektor za pravne, kadrovske, opšte i finansijsko-materijalne poslove da izvrši potrebna knjiženja u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji o stalnim sredstvima.

Važno je napomenuti da vozilo nije bilo kasko osigurano, tako da nema osnove za podnošenje zahtjeva za pokriće štete po osiguranju. Također, nije utvrđena eventualna disciplinska odgovornost ili odgovornost za materijalnu štetu zaposlenih lica zaduženih za upotrebu vozila.

PREPORUKA 8

Preporučujemo da se izvrši sveobuhvatana analiza upotrebe službenih vozila i preduzmu radnje (osiguranje vozila, definisanje odgovornosti lica ovlaštenih za upotrebu vozila i sl.) kojima će rizici od gubitka finansijskih sredstava usljed oštećenja, nezgoda i otuđenja službenih vozila biti izbjegnuti ili svedeni na prihvatljiv nivo.

5.1.4 Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Ministarstvo je nastavilo praksu angažovanja osoblja putem ugovora o djelu i u 2018. godini. Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizovani su u neto iznosu od 128.104 KM. Ugovori o djelu su zaključeni sa 23 osobe od kojih za 11 njih tokom cijele godine. Iznosi isplaćenih naknada na mjesečnom nivou kreću se u rasponu od 75 KM – 1.421 KM.

Ugovori o djelu se odnose na poslove koji su po opisu poslovi sistematizovanih radnih mjesta.

Ugovori zaključeni u kontinuitetu tokom godine između ostalih odnose se i na poslove čuvara i portira, osobu zaduženu za saradnju sa UN-om, za obavljanje različitih poslova vezanih za migracijska kretanja i provedbu dijaloga o migracijskom partnerstvu sa Švicarskom, za komunikaciju sa policijskim agencijama, za pripremu i dostavljanje materijala za Komisiju za uništavanje opojnih droga, razvrstavanje opojnih droga po vrstama i količinama, te druge poslove koje odredi Komisija za uništavanje opojnih droga. Uvidom u dokumentaciju možemo reći da se dio opisa poslova iz ugovora o djelu poklapa sa opisom poslova iz važeće sistematizacije radnih mjesta koja su u određenom obimu popunjena (npr. u Odsjeku za međunarodnu saradnju zaposleno je pet državnih službenika, u Odsjeku za suzbijanje zloupotrebe opojnih droga su zaposlena četiri državna službenika), te se stog aspekta postavlja pitanje racionalnosti angažovanja osoblja putem ugovora o djelu.

U tekućoj godini, osim naprijed navedenih izdataka po ugovorima o djelu iz budžetskih sredstava, realizovani su i izdaci po ugovorima o djelu iz donatorskih sredstava u neto iznosu od 159.232 KM (vidjeti tačku 7.2 Izvještaja).

PREPORUKA 9

Ugovori o djelu se zaključuju samo za poslove koji su privremenog karaktera i koji ne odgovaraju opisima sistematizovanih radnih mjesta, te je stoga Ministarstvo dužno voditi računa o opravdanosti angažmana osoblja po ugovorima o djelu kao i o kriterijima transparentnosti prilikom angažovanja osoblja.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 5.166.854 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 6.030.949 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (5.071.411 KM), obaveze prema dobavljačima (393.813 KM), obaveze prema zaposlenima (444.957 KM) i kratkoročna razgraničenja (108.716 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2018. godinu planirano je 191 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u Ministarstvu je bilo 182 zaposlenih, koliko je iznosio i prosječan broj zaposlenih tokom godine. Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

U toku godine, putem javnog oglasa zaposlene su tri osobe srednje stručne spreme (dva referenta za administrativno-tehničke poslove i jedan tehnički sekretar) koje su prethodne godine bile angažovane na temelju ugovora o djelu.

Putem javnog oglasa su zaposlena i tri lica visoke stručne spreme koja su ranije radila u Ministarstvu na pozicijama srednje stručne spreme (referenti za administrativno-tehničke poslove). U konkursnoj proceduri koju je provodila Agencija za državnu službu BiH kao validan dokument o radnom iskustvu na poslovima visoke stručne spreme priznate su uvjerenja koje je izdalo Ministarstvo prema kojima su navedena lica obavljala poslove visoke stručne spreme tokom 2017. godine (stručni saradnik za borbu protiv neovlaštenog prometa oružja i vojne opreme, stručni saradnik za opštu sigurnost i stručni saradnik za poslove readmisije).

Agencija za državnu službu BiH je dostavila institucijama BiH akt, broj: 01-50-946-1/11 od 23.12.2011. godine, čiji je predmet *Informacija i stav vezano za zaposlenike koji steknu viši stepen stručne spreme* u kome je navela sljedeće: "Saglasno svemu prethodno izloženom, smatramo da nema prepreka da rukovodilac institucije u okviru svojih ovlaštenja, ukoliko postoje potrebe službe, a uz pristanak ili na zahtjev zaposlenika koji ima viši stepen stručne spreme (preciznije, završeno visoko obrazovanje), istog zaposlenika odredi da privremeno obavlja i poslove drugog radnog mjesta, i to radnog mjesta državnog službenika. Da bi se moglo donijeti takvo rješenje, potrebno je da je radno mjesto upražnjeno, da zaposlenik ispunjava uslove stručne spreme i druge posebne uslove (osim radnog iskustva, da obavljanje poslova bude bez naknade i eventualno ograničeno rokom (načelno do jedne godine). U svakom slučaju takav akt (rješenje) bi se donosio samo ako postoje i potrebe službe, odnosno ne postoji nikakva obaveza institucije da donese ovakav akt".

Jedna osoba je nakon povratka sa neplaćenog odsustva ponovo stupila u radni odnos, dok je savjetnik u Kabinetu ministra rješenjem ministra početkom godine zasnovao radni odnos. Na određeno vrijeme angažovana su tri vozača.

Dvije osobe su rješenjima Agencije za državnu službu BiH eksterno premještene iz Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH i Instituta za standardizaciju BiH u Ministarstvo, u okviru istog platnog razreda.

Putem internog oglasa, četiri lica visoke stručne spreme su unaprijeđena sa niže na višu poziciju. Osam osoba je interno premješteno, od kojih pet visoke stručne spreme u okviru istog platnog razreda i tri referenta sa niže na višu poziciju (sa koeficijenta 1.4 na 1.6).

Analizom internih premještaja uočeno je da Ministarstvo u određenim slučajevima nije suštinski razmotrilo potrebe za internim premještajima, npr. Ministarstvo je premjestilo državnog

službenika sa pozicije stručni savjetnik za nabavke na poziciju stručni savjetnik-interni revizor, a da prethodno nije osiguralo adekvatnu zamjenu poslova vezanih za javne nabavke iako su u procesu javnih nabavki već duži period prisutne slabosti i nedostaci.

Nadalje, članom 30. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH[13] propisan je postupak ocjene rada državnih službenika. Ocjena rada zasniva se na rezultatima postignutim u realizaciji poslova predviđenih opisom radnih mjesta i ciljevima koje za dati period utvrdi direktno nadređeni, a rezultati ocjene rada uzimaju u obzir prilikom unapređenja i internih premještaja (stav 6. i 7. člana 30. Zakona).

Odredbom člana 32. stav (1) Pravilnika o načinu ocjenjivanja rada državnih službenika u institucijama BiH[14] definisano je da sve institucije obuhvaćene državnom službom dostavljaju Agenciji za državnu službu izvještaje o provedenom ocjenjivanju za svaki period ocjenjivanja državnih službenika, najkasnije u roku od 30 dana od sprovedenog ocjenjivanja, na obrascu koji je sastavni dio ovog pravilnika. Shodno odredbi člana 3. stav (1) predmetnog Pravilnika redovno ocjenjivanje državnog službenika vrši se najmanje jednom svakih šest mjeseci i obuhvata po pravilu periode od 1. januara do 30. juna i od 1. jula do 31. decembra. Ministarstvo nije dostavilo izvještaj Agenciji za državnu službu BiH o ocjenjivanju državnih službenika za 2018. godinu.

Prestanak radnog odnosa u Ministarstvu ostvarilo je osam lica, od kojih tri radi odlaska u penziju, a pet sporazumnim prekidom radnog odnosa. Neplaćeno odsustvo, rješenjima Ministarstva koristi sedam osoba.

PREPORUKA 10

Potrebno je sa dužnom pažnjom provoditi aktivnosti prilikom popunjavanja radnih mjesta, kako bi se izbjegle manjkavosti postupka kroz primjenu postojećeg regulatornog okvira na najadekvatniji način, u cilju poštivanja opšteg načela dobrog finansijskog upravljanja koje se temelji na integritetu, transparentnosti i odgovornosti.

6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Ministarstvo je, u 2018. godini provelo 25 postupaka javnih nabavki i to: sedam otvorenih postupaka, 11 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda, pet postupaka iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama i dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci. Nakon provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 1.804.953 KM prema sljedećoj strukturi:

- otvoreni postupci 619.540 KM (avio karte 200.000 KM, gorivo 162.525 KM, servis UPS sistema i nabavka baterija 59.500 KM, sistem za klimatizaciju 80.730 KM, kombi vozilo 51.280 KM itd.),
- konkurentski zahtjevi 171.263 KM (kompjuterski materijal 36.270 KM, servisiranje vozila 35.400 KM, kancelarijski materijal 29.235 KM itd.),
- Aneks II dio B KM 125.362 (smještaj u zemlji 57.562 KM, usluge ljekarskih pregleda 33.340 KM itd.),

[13] 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)

[14] Službeni glasnik BiH, broj 59/11

- Pregovarački postupci bez objave obavještenja 888.788 KM (održavanje AFIS sistema 320.000 KM i održavanje SIC[15] sistema 568.788 KM).

Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki uočene su slabosti i nedostaci koje navodimo u nastavku:

- Ministarstvo je u maju 2018. godine pokrenulo proceduru ***nabavke hrane i prehrambenog materijala,*** koja zbog žalbe nije okončana, a što za posljedicu ima nabavljanje predmetne robe po ugovoru iz 2017. godine. Naime, Ministarstvo je u 2017. godini zaključilo ugovor u vrijednosti od 43.094 KM, na period od godine dana počev od 28. februara 2017. godine. U 2018. godini izvršena je nabavka hrane u iznosu od 93.708 KM.

- Ministarstvo je u maju 2018. godine zaključilo ugovor za ***usluge prevođenja*** ukupne vrijednosti 39.148 KM sa PDV-om. Nabavka usluga prevođenja do maja 2018. godine se vršila po starom ugovoru sa istim dobavljačem. Sa 31.12.2018. godine za navedene usluge izdvojeno je 122.639 KM od kojih je po novom ugovoru iz 2018. godine realizovan iznos od 89.109 KM. Ministarstvo i pored povećanog obima posla izazvanog vanrednim situacijama sa prilivima migranata nije na odgovarajući način planiralo nabavku usluga prevođenja, te je i u 2018. godini izvršeno značajno prekoračenje vrijednosti ugovora.

- Utvrdili smo da je Ministarstvo određen period u 2018. godini ***nabavljalo lijekove*** bez zaključenog ugovora, odnosno po starom ugovoru iz 2016. godine. Nabavka lijekova se od oktobra 2018. godine vršila po važećem ugovoru. Ministarstvo je za nabavu lijekova za 2018. godinu iz neposredne potrošnje utrošilo 14.421 KM, a uključujući projekte utrošeno je 20.667 KM.

- Okvirni sporazum ***za nabavku goriva*** na period od dvije godine zaključen je 28.8.2018. godine (šest mjeseci nakon isteka roka prethodnog ugovora) u iznosu od 162.525 KM. Naime, prethodni okvirni sporazum je zaključen u februaru 2016. godine, na period od dvije godine, u iznosu od 153.837 KM. Realizacija ovog okvirnog sporazuma, prema analitičkoj kartici dobavljača sa 28.08.2018. godine iznosila je 157.792 KM. Interno praćenje realizacije okvirnog sporazuma sa finansijskog i količinskog aspekta nije obezbijeđeno, već se praćenje vrši samo finansijski putem analitičke kartica dobavljača.

- Ugovor ***za osiguranje vozila*** (obavezno-30 vozila i kasko za 5 vozila Audi Q7, Passat 2015, Jeep Cherokee 2008, Oktavia 2014. i BMW 2016.godinište) zaključen je u aprilu 2017. godine, na period od jedne godine, u iznosu od 11.261 KM. U tekućoj godini nije provedena procedura nabavke ovih usluga.

Neblagovremeno provođenje postupaka javnih nabavki ima za posljedicu produžetak ugovora sa postojećim dobavljačem što narušava duh i smisao propisa iz oblasti javnih nabavki u pogledu transparentnosti postupaka javnih nabavki s obzirom na to da se na ovaj način dovode u povoljniji položaj određeni dobavljači i u pogledu najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom s obzirom na to da se javlja rizik nabavke roba, usluga i radova po nepovoljnijim uslovima nego je to stanje na tržištu.

[15] SIC - Sistem za zakonito presretanje i monitoring telekomunikacija

PREPORUKA 11

Ministarstvo treba posvetiti više pažnje blagovremenom provođenju postupaka javnih nabavki i praćenju realizacije ugovora kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija za sve zainteresovane potencijalne dobavljače, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom.

Otvoreni postupak nabave ***kancelarijskog i kompjuterskog materijala*** pokrenut je u januaru 2018. godine. Jedan od ponuđača je uputio žalbu na tendersku dokumentaciju koju je ugovorni organ proslijedio Uredu za razmatranje žalbi nakon čega je Ured donio Rješenje da je žalba osnovana te poništio nabavku za lot 2 – kompjuterski materijal. Ministarstvo nije donijelo novu odluku o pokretanju postupka nabavke, ali je Komisija za javne nabavke na temelju prvobitno donesene Odluke pokrenula novi postupak javne nabavke procijenjene vrijednosti u iznosu od 27.000 KM bez PDV-a. Tenderska dokumentacija je objavljena na portalu javnih nabavki. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena tehnički prihvatljive ponude. Nabavka se provodila putem e-aukcije.

Komisija za javne nabake je sačinila Izvještaj o radu i Zapisnik o ocjeni ponuda, te konstatovala da su pristigle ukupno dvije ponude koje prelaze procijenjenu vrijednost nabavke, te tražila mišljenje o nastavku postupka s obzirom na to da je prema članu 69. stav (2) tačka e) Zakona o javnim nabavkama[16] ugovorni organ obavezan poništiti postupak javne nabavke u slučaju da su cijene svih prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku. U postupku revizije nije nam prezentovana pismena odluka ugovornog organa po predmetnom pitanju. Nakon provedene e-aukcije Komisija za javne nabavke je dostavila ugovornom organu prijedlog za izbor najpovoljnijeg ponuđača čija je vrijednost ponude iznosila 31.000 KM bez PDV-a. Sa izabranim dobavljačem je zaključen okvirni sporazum (31.000 KM bez PDV-a) u junu 2018. godine na period od godinu dana.

PREPORUKA 12

Ministarstvo treba više pažnje posvetiti pripremi i planiranju procesa nabavki kao i osiguravanju prateće dokumentacije (odluke, saglasnosti i sl.) potrebne prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u skladu sa relevantnim propisima.

7. OSTALO

7.1 IT revizija

AFIS sistem[17]: Ministarstvo je provelo postupak nabavke održavanja AFIS sistema putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, sa jedinim dobavljačem ovlaštenim za održavanje navedenog sistema. Uvidom u tendersku dokumentaciju, u dio koji se odnosi na opis postojećeg stanja, ***uočeno je da je nekim komponentama već izvjesno vrijeme istekla podrška proizvođača što dovodi u pitanje sigurnost i pouzdanost sistema.*** Takođe, održavanje sistema je iz godine u godinu sve skuplje i tehnički teže izvodivo.

Ugovorom, čija vrijednost iznosi 273.504,00 KM bez PDV-a odnosno 319.999,68 KM sa PDV-om, odabrani dobavljač će vršiti usluge održavanja i tehničke podrške za potrebe Ministarstva

[16] Službeni glasnik BiH, broj 39/14

[17] AFIS/APIS - Sistem automatske identifikacije putem otisaka prstiju i dlanova

za AFIS sistem ***sa naglaskom da održavanje hardvera na svim nivoima AFIS sistema nije predmet ugovora.***

Evropska komisija je u izrazila spremnost da podrži uspostavljanje novog AFIS sistema u BiH, ali je podršku uslovila potpisivanjem Memoranduma o razumijevanju između nadležnih institucija u BiH. Početkom 2018. godine spomenuti memorandum je potpisan. Formirana je Radna grupa i kreiran je inicijalni Akcioni plan „Nabavka i instalacija opreme za sistem automatizovane identifikacije otisaka prstiju (AFIS/APIS)". Takođe, formiran je i radni tim koji je sačinjen od IT stručnjaka predstavnika institucija potpisnica Memoranduma, a njegov zadatak je izrada projektnog zadatka i tehničke specifikacije novog AFIS sistema. ***U 2018. godini radni tim se nije sastajao.***

PREPORUKA 13

S obzirom na to da je ekonomski neisplativo, te da je tehnički sve teže osigurati stabilnost i sigurnost postojećeg sistema, čime je povećan rizik njegovog neometanog funkcionisanja, preporučujemo Ministarstvu da provede neophodne aktivnosti u cilju što skorijeg uspostavljanja novog AFIS sistema.

TETRA[18] sistem: Jedini domaći dobavljač koji je ekskluzivni zastupnik za održavanje TETRA sistema u proteklom periodu nije mogao da odgovori na sve zahtjeve od strane Ministarstva uz obrazloženje da su pouzdanost i stabilnost sistema narušeni i da je sistem dostigao kraj svog radnog vijeka, te da se osim nadogradnje dijelova sistema ništa ne može uraditi na poboljšanju pouzdanosti i stabilnosti. Uzimajući u obzir prethodno Ministarstvo je prestalo da provodi postupke nabavke usluge održavanja TETRA sistema.

Kako su se u 2017. godini pojavili novi kvarovi koji se nisu mogli prevazići sistem je prestao sa radom. Provedene su aktivnosti demontaže opreme TETRA sistema kako bi se izbjegli bespotrebni troškovi zakupa relea, a kojima je prethodilo dobivanje neophodnih saglasnosti od institucija koje su koristile spomenuti sistem.

U cilju uspostave novih interoperabilnih digitalnih radio-komunikacijskih sistema i mreže ***Vijeće ministara BiH je u 2016. godini zadužilo Ministarstvo da sačini plan kapitalnih ulaganja s izvorima finansiranja prema kojem bi se vršila nabavka opreme, te da se isti dostavi Vijeću ministara BiH na usvajanja.*** U toku je usklađivanje Odluke o odobravanju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja u cilju uspostavljanja interoperabilnog, digitalnog, mobilnog radio-komunikacijskog sistema-TETRA i mreže za prijenos podataka za potrebe agencija za provođenje zakona Bosne i Hercegovine sa primjedbama iznesenom u mišljenju Ministarstva finansija i trezora BiH.

PREPORUKA 14

Budući da TETRA sistem nije u funkciji neophodna je implementacija novih naprednih interoperabilnih digitalnih radio-komunikacionih sistema za potrebe Ministarstva i policijskih agencija Bosne i Hercegovine, stoga preporučujemo Ministarstvu da u koordinaciji sa policijskim agencijama, te drugim relevantnim institucijama u što skorije vrijeme provede neophodne aktivnosti u cilju implementacije spomenutih sistema.

[18] TETRA - Sistem za profesionalne radiokomunikacije

7.2 Donacije

Raspoloživa donatorska sredstva iskazana su u iznosu od 2.412.454 KM, a realizacija istih u iznosu od 398.090 KM. Pregled raspoloživih i realizovanih sredstava po programima dat je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

S obzirom na to da se radi o programima koji traju tokom više budžetskih godina i da je trošenje ovih sredstava u skladu sa ugovorima o donacijama predmet posebnih revizija po zahtjevima donatora, predmet naše revizije, u tekućoj godini, su bili izdaci po osnovu ugovora o djelu.

U okviru ***Projekta UNHCR*** isplaćeno je 133.815 KM za ugovore o djelu za 23 osobe. Većina ugovora je zaključeno za poslove čuvara-portira (12 osoba), poslove azila (sedam osoba), higijeničarske poslove (dvije osobe), poslove sanitetnog nadzora zbog zaštite (jedna osoba) i poslove podrške uprave migracijama (jedna osoba). Isplaćene naknade kreću se u rasponu od 550 KM do 1.102 KM.

Ugovori o djelu su isplaćeni u okviru ***Projekta NICS*** u iznosu 25.417 KM od kojih se 10.618 KM (isplata u oktobru 2018. godine) odnosilo na isplate za učesnike Nato eadrcc vježbi „Srbija 2018" za veći broj osoba.

8. KOMENTARI

Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor

Ivana Jurčević, revizor

Mladen Vidović, revizor

Nerman Velić, IT revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu
Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Ministarstvo sigurnosti BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**8.048.000**	**-85.816**	**7.962.184**	**7.522.099**	**94**
Bruto plaće i naknade	5.028.000	-85.816	4.942.184	4.777.638	97
Naknade troškova zaposlenih	731.000	-30.000	701.000	668.146	95
Putni troškovi	300.000	50.000	350.000	338.304	97
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	109.000		109.000	90.102	83
Izdaci za energiju i kom. usluge	50.000	30.000	80.000	65.915	82
Nabavka materijala	96.000	80.000	176.000	165.239	94
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	86.000		86.000	85.239	99
Unajmljivanje imovine i opreme	107.000		107.000	68.496	64
Izdaci za tekuće održavanje	901.000	-80.000	821.000	683.796	83
Izdaci za osiguranje	15.000		15.000	13.597	91
Ugovorene i druge posebe usluge	625.000	-50.000	575.000	565.627	98
2. Kapitalni izdaci	**200.000**	**0**	**200.000**	**195.501**	**98**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	200.000		200.000	195.501	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**100.000**	**75.000**	**175.000**	**126.138**	**72**
Grantovi neprofitnim organizacijama - Smještaj i pravna pomoć za strance žrtve trgovine ljudima	70.000	-70.000	0		
Grantovi neprofitnim organizacijama -Pravna pomoć za strance smještene u Imigracionom centru	20.000	-20.000	0		
Grantovi neprofitnim organizacijama - Smještaj za strance žrtve trgovine ljudima		90.000	90.000	41.138	46
Grantovi neprofitnim organizacijama - Obilježavanje evropskog dana borbe protiv trgovine ljudima	10.000		10.000	10.000	100
Grantovi neprofitnim organizacijama -Crveni križ/krst		75.000	75.000	75.000	100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**36.551**	**36.551**	**16.880**	**46**
Izgradnja azilantskog centra		36.551	36.551	16.880	46
5. Novčane donacije	**0**	**2.412.454**	**2.412.454**	**398.090**	**17**
UNHCR donacija		291.170	291.170	256.969	88
USAID donacija		44.420	44.420	12.148	27
BROADMAP		11.672	11.672	4.476	38
NICS		152.867	152.867	117.364	77

SIRAS		21.465	21.465	7.134	33
MUP R ČEŠKE		1.890.860	1.890.860	0	0
6. Programi posebne namjene	**0**	**16.122**	**16.122**	**15.163**	**94**
IPA		16.122	16.122	15.163	94
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**8.348.000**	**2.454.311**	**10.802.311**	**8.273.871**	**77**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2019. godine.

Ministar:
Dragan Mektić

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Ministarstvo sigurnosti BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**95.443**	**59.855**	**159**
Novčana sredstva	89.244	55.553	161
Kratkoročna potraživanja	6.200	4.301	144
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**5.071.411**	**4.008.013**	**127**
Stalna sredstva	20.357.646	21.040.481	97
Ispravka vrijednosti	15.286.235	17.032.468	90
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	5.071.411	4.008.013	127
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**5.166.854**	**4.067.868**	**127**
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**959.538**	**1.081.579**	**89**
Kratkoročne tekuće obaveze	393.813	386.686	102
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	444.957	469.411	95
Interni finansijski odnosi	12.052	3.804	317
Kratkoročna razgraničenja	108.716	221.678	49
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**5.071.411**	**4.008.013**	**127**
Izvori sredstava	5.071.411	4.008.013	127
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**6.030.949**	**5.089.592**	**118**

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02. 2019. godine

Ministar:
Dragan Mektić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu. Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, _____

Ministar

Dragan Mektić

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1433	/19

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BIH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KANCELARIJA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 04-16-1-847/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 8

I IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 11

1. KRITERIJI 11
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 11
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA 14
   3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola 14
   3.2 Organizacija, rukovođenje i upravljanje ljudskim resursima 15
   3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola 17
   3.4 Interna revizija 17
   3.5 Prevencija korupcije 18
4. BUDŽET 18
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 19
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 19
      5.1.1 Bruto plaće 20
      5.1.2 Putni troškovi 20
      5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila 20
      5.1.4 Zakup imovine i opreme 21
      5.1.5 Ugovorene usluge 22
      5.1.6 Kapitalni izdaci 23
      5.1.7 Višegodišnja kapitalna ulaganja 23
      Izgradnja multifunkcionalnog atrija: 24
   5.2 Pregled prihoda i primitaka 25
   5.3 Bilans stanja 26
      5.3.1 Potraživanja 27
      5.3.2 Popis sredstava i obaveza 28
   5.4 Pregled dinamike zapošljavanja 30
      Zapošljavanje na neodređeno vrijeme 30
      Zapošljavanje na određeno vrijeme 31
      Upućivanje na ispomoć u DKP-ove BiH 31
6. JAVNE NABAVKE 32
   6.1 Brza pošta 33
   6.2 Nabavka usluga održavanja vozila 33
   6.3. Nabavka radova na rekonstrukciji objekata DKP-a BiH u Zagrebu 34
7. OSTALO 36
   7.1 Revizija DKP-ova BiH 36
   7.2 IT revizija 36
   7.3 Sudski sporovi 37
   7.4 Donacije 38
8. KOMENTARI 38

PRILOZI 39

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva vanjskih poslova (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan, i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji **Ministarstva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. *zbog utvrđenih nedostataka pri popisu sredstava i obaveza, nismo u mogućnosti potvrditi tačnost bilansnih pozicija u dijelu potraživanja, obaveza i stalnih sredstava Ministarstva (tačka 5.3.2 Izvještaja).*

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

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

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

Ključna pitanja revizije[1]

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja, i mi ne dajemo posebno mišljenje o tim pitanjima.

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, utvrdili smo da je i *nepostojanje Zakona o vanjskim poslovima BiH* (u daljem tekstu Zakon), koji bi na sistemski način regulisao u operativnom dijelu obavljanje vanjskih poslova u Bosni i Hercegovini, ključno pitanje koje treba objaviti u našem izvještaju.

Ministarstvo je jedna od institucija na nivou BIH koja je ugrađena u Ustav Bosne i Hercegovine i njegove nadležnosti su izvorne nadležnosti države Bosne i Hercegovine. Ministarstvo je kompleksne organizacione strukture i nadležnosti tako da osim sjedišta ima i 56 diplomatsko-konzularnih predstavništava (u daljem testu DKP BiH) širom svijeta. Rad samog Ministarstva zahtijeva jasno regulisana pravila postupanja. Rad Ministarstva od njegovog osnivanja do danas u strateškom smislu se oslanja na vanjsku politiku koju kreira Predsjedništvo BiH, što je propisano također Ustavom Bosne i Hercegovine.
Od 2003. godine do početka 2018. godine vanjska politika Bosne i Hercegovine se zasnivala na dokumentu pod nazivom Opći pravci i prioriteti za provođenje vanjske politike Bosne i Hercegovine. Od marta 2018. godine na snazi je Strategija vanjske politike za period 2018.-2023. godina, koju je usvojilo Predsjedništvo BiH. U operativnom smislu, Ministarstvo je u proteklom periodu djelovalo u regulatornom okviru koji čini niz akata, koje je donijelo Vijeće ministara BiH ili samo Ministarstvo. Ti akti, posebno oni koje kreira samo Ministarstvo, podložni su promjenama i često njihov sadržaj zavisi od stava osoba koje upravljaju Ministarstvom u određenom mandatu. U tom smislu je postojanje Zakona ključno pitanje za regulisanje operativnog rada i funkcionisanja Ministarstva.
Bilo je više inicijativa da se pitanje donošenja Zakona stavi na dnevni red zakonodavne vlasti u BiH, ali su do sada svi ti pokušaji završili neuspješno.
Posljednji pokušaj je iniciran u maju 2016. godine kada je Predsjedništvo BiH formiralo Radnu grupu (članovi su bili predstavnici Predsjedništva BiH i Ministarstva), koja je bila zadužena za kreiranje prijedloga Strategije vanjske politike BiH te nacrta zakona koji bi bio zasnovan na pomenutoj Strategiji.

Strategija je, kako je već navedeno, usvojena u martu 2018. godine, a pripremljen je i Nacrt zakona. U izvještaju o radu Ministarstva za 2018. godinu koji je sačinjen u martu 2019. godine po navedenom pitanju se navodi: *„Realizacija Programa rada po ovoj tački (tačka se odnosi na Zakon), zavisi od rješenja nekoliko prethodnih aktivnosti, a prije svega postupanja Predsjedništva BiH koje kreira i vodi vanjsku politiku BiH. U tom smislu upućen je Izvještaj Ministarstva o pripremi Strategije BiH i Zakona o vanjskim poslovima BiH. U tom kontekstu, Predsjedništvo BiH je na svojoj 39. redovnoj sjednici, održanoj 13. juna 2017. godine, usvojilo Zaključak kojim je utvrđeno da radna grupa formirana za izradu Strategije vanjske politike BiH u što skorijem roku pripremi prijedlog Strategije i Zakona o vanjskim poslovima BiH. Navedeni zaključak je dostavljen Ministarstvu aktom Predsjedništva BiH 15.09.2017. godine“.* U programu rada za 2019. godinu Ministarstvo je navelo *da je Zakon upućen u Predsjedništvo*

[1] Svrha saopćavanja ključnih pitanja revizije je povećanje komunikacijske vrijednosti izvještaja o reviziji osiguravanjem boljeg uvida u obavljenu reviziju. Saopćavanje ključnih pitanja revizije osigurava dodatne informacije korisnicima finansijskih izvještaja kako bi im pomogle u shvatanju onih pitanja koja su, po revizorovoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ključna pitanja revizije primjenjuju se na subjekte revizije koji imaju najveći uticaj na budžet Bosne i Hercegovine i na konsolidovane finansijske izvještaje budžeta Bosne i Hercegovine.

BiH i čeka se pismeno očitovanje, a u međuvremenu je zatraženo mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH, Ministarstva pravde BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH.
Iako je Nacrt zakona u određenom formatu Radna grupa sačinila, sve navedeno ukazuje na to da postoji zastoj u njegovom upućivanju u dalju proceduru.

Značaj Zakona se ogleda u tome što bi istim trebala biti na jedinstven način regulisana pitanja vršenja vanjskih poslova, nadležnosti i organizacija rada Ministarstva, osnivanje i rad DKP-ova BiH, diplomatska i konzularna zvanja te uslovi i način njihovog sticanja, prava i dužnosti diplomata i drugih zaposlenih u Ministarstvu i DKP-ima BIH kao i druga pitanja od značaja za rad DKP-ova BiH. Značajan dio navedenih pitanja u trenutnim uslovima uopće nije riješen ili je riješen na neadekvatan način, što u značajnom dijelu utiče na racionalno i efikasno poslovanje Ministarstva. Naime, u uslovima nepostojanja zakonski regulisanog okvira za obavljanje vanjskih poslova, djeluje se ad hoc, bez sistemskog pristupa, i donošenje odluka u takvom okruženju često je u nedovoljno jasnim ili manjkavim procedurama, prepušteno na volju manjoj grupi ljudi ili pojedincu, što predstavlja visok rizik u poslovanju Ministarstva.
Pored navedenog, postojanje zakona bi značajnim dijelom doprinijelo uspješnijoj provedbi Strategije vanjske politike BiH.
Važno je napomenuti da su vanjski poslovi u svim demokratskim sistemima kao i u zemljama okruženja regulisani zakonom.

Postupcima revizije obuhvaćene su aktivnosti Ministarstva u svim bitnim procesima (segmentima), a navodimo neke od njih: zapošljavanje i promjena radno-pravnog statusa zaposlenih, delegiranja osoba za odlazak u DKP-ove BiH, ispunjenost uslova zaposlenih za obavljanje određenih zahtjevnih poslova u Ministarstvu i DKP-ima BiH, ispunjenju obaveza osoba u DKP-ima BiH u izvršavanju dodijeljenih zadataka i postupanja po zahtjevima iz sjedišta Ministarstva, način pripreme osoba koje se upućuju u DKP-ove BiH, popunjenost ključnih pozicija u sjedištu i kontinuitet u obavljanju tih poslova, pitanje definisanja diplomatskih i konzularnih zvanja i način njihovog sticanja, pitanje plaća u DKP-ima BiH, napredovanje u službi, obaveze u pogledu diplomatskih aktivnosti u DKP-ima BiH i izvještavanje o tim aktivnostima i sl.
U analizi navedenih pitanja najčešće smo dolazili do zaključka da bi zakonsko regulisanje istih bilo rješenje u cilju definisanja općih pravila za postupanje. Isto nam je potvrđeno i u samom Ministarstvu, jer je najveći broj tih pitanja u svijetu regulisan zakonom, tako da ne postoje nedoumice na koji način će se postupati i ne postoji rizik da se o određenim bitnim pitanjima, koja nisu regulisana ili su regulisana neprecizno i neadekvatno, odlučuje na diskrecionoj osnovi.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

Kao sastavni dio revizije u skladu 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.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna pitanja revizije. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju o obavljenoj reviziji, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da o datom pitanju ne treba izvijestiti u našem izvještaju, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile javnu dobrobit od takvog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Ministarstva** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Ministarstva** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1) *nepravilnosti u primjeni propisa iz oblasti zapošljavanja, koje se prije svega ogledaju u internim premještajima, unapređenjima i eksternim premještajima u periodu probnog rada, koja su imala za posljedicu aktiviranja rezervnih listi uspješnih kandidata (tačka 5.4 Izvještaja).*

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

Nezavisni smo od **Ministarstva** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju 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

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

- neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.2. Izvještaja);
- izostanak implementacije sistema finansijskog upravljanja i kontrole (tačka 3.3 Izvještaja);
- funkcija interne revizije u Ministarstvu još nije uspostavljena (tačka 3.4 Izvještaja);
- angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu (tačka 5.1.5 Izvještaja);
- sporost u realizaciji višegodišnjih kapitalnih izdataka (tačka 5.1.7 Izvještaja);
- slabosti i nedostaci u procesu javnih nabavki (tačka 6. Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Ministarstva** 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 materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Ministarstva**, 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, 26.07.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Rilica

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman

I IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom na finansijske izvještaje zbog neusklađenosti stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja i mišljenje sa rezervom na usklađenost u pogledu primjene Zakona o državnoj službi u institucijama BiH uz skretanje pažnje na neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa odlukama Vijeća ministara BiH, neprovođenje aktivnosti na implementaciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole, odsustvo planskog pristupa prilikom realizacije putnih troškova u inostranstvo, kontinuirani angažman osoba po osnovu ugovora o djelu te nedostatke i slabosti u postupcima javnih nabavki. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti i nedostataka. Ministarstvo nije postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu. Ministarstvo je sačinilo Akcioni plan za realizaciju preporuka iz Izvještaja za 2017. godinu koji nam je prezentovan tokom revizije.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji nije usklađen s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH.			●

Mada smo konstatovali da su neke pozicije u Ministarstvu popunjene postavljenjem osoba na ta radna mjesta, a ne privremenom odlukom po ovlaštenju ministra, i dalje postoji više pozicija na kojima osobe rade privremeno (po ovlaštenju ministra).		○	
Sistem finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu nije implementiran.			●
U novembru 2018. godine usvojene su izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu koji se odnosi na uspostavljanje Jedinice za internu reviziju.	●		
Ministarstvo je dostavilo Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije Izvještaj o provedenim aktivnostima na prevenciji korupcije za 2017. godinu. Međutim, u navedenom izvještaju se ne navodi sadržaj aktivnosti koje su realizovane, u izvještajnom periodu, shodno postavljenim ciljevima.		○	
Nije vršena analiza zaposlenih u pogledu ispunjenja uslova za penzionisanje i obavještavanje o istom Predsjedništva BiH.			●
Nismo se uvjerili da je bilo značajnih poboljšanja u pogledu uspostave efikasne kontrole nad realizacijom izdataka za službena putovanja.			●
Rezervacija i kupovina aviokarata i dalje se vrši neposredno prije samoga puta i za putovanja na duže relacije.			●
Još uvijek nije donesen Pravilnik o službenim specijalizovanim vozilima u Ministarstvu iako je isti već duže vrijeme proslijeđen Vijeću ministara BiH na usvajanje.			●
Nedostaci u pogledu funkcionisanja sistema internih kontrola u segmentu upotrebe vozila i dalje su prisutni.			●
Nije došlo do pomaka u pogledu smanjenja broja osoba angažovanih po osnovu ugovora o djelu.			●
Vršene su određene analize u pogledu troškova primarne zdravstvene zaštite u DKP-u BiH, ali usklađivanje načina priznavanja troškova za sve zaposlene nije izvršeno.		○	
Sačinjena je analiza odobrenih višegodišnjih kapitalnih ulaganja i prijedlog mjera kako bi se povećala realizacija istih, ali pozitivni efekti će se moći procijeniti u narednoj godini.		○	
Kontinuirano se preduzimaju aktivnosti na iskazivanju tačnog stanja prihoda od konzularnih taksi, ali navedeno pitanje, u komunikaciji s Ministarstvom finansija i trezora BiH, još nije u potpunosti riješeno.		○	
Tokom 2018. godine u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH vršene su aktivnosti knjigovodstvenog uparivanja i preknjižavanja na kontu prihoda, međutim, navedeno pitanje još nije u potpunosti riješeno.		○	

Konstatovano je kako je i u ovom revidiranom periodu bilo odstupanja u primjeni Instrukcije za unos i evidentiranje obaveza u ISFU system, koje su planirane u budžetu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini.			●
Ponovo su uočene poteškoće u otklanjanju slabosti koje već duži niz godina utiču na efikasno i racionalno upravljanje stalnim sredstvima i pouzdano iskazivanje vrijednosti stalnih sredstava u okviru Bilansa stanja.			●
Potpuno, sveobuhvatno i pravovremeno provođenje popisnih aktivnosti, vezano za potraživanja, nije izvršeno, s obzirom na probleme koji datiraju iz ranijeg perioda.			●
Nije provedena detaljna analiza obaveza u Ministarstvu kako bi se moglo krenuti s aktivnostima rješavanja salda nastalih u ranijem periodu i kako bi se saldo obaveza u Glavnoj knjizi mogao realno iskazati.			●
Ministarstvo tokom 2018. godine nije dosljedno primjenjivalo odredbe Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, koje se odnose na probni rad i ocjenu rada, s obzirom na to da je tokom godine, posebno u prvom dijelu, bilo internih premještaja u toku probnog rada koji su kao posljedicu imali aktiviranje rezervne liste uspješnih kandidata.			●
Prije provođenja internog premještaja nisu uzimane u obzir pravne i finansijske posljedice koje bi mogao uzrokovati namjeravani interni premještaj (finansijski efekti, transparentnost u zapošljavanju i sl.).			●
Ministarstvo je dostavilo obavijest Agenciji za državnu službu BiH o provedenom ocjenjivanju državnih službenika za period 01.07. - 31.12.2018. godine.	●		
Ministarstvo i dalje vrši zapošljavanje na određeno vrijeme na način koji nije u potpunosti usklađen sa Zakonom o radu u institucijama BiH.			●
Revizijom su utvrđeni nedostaci u provođenju postupaka javnih nabavki.			●
Nije bilo značajnijih pomaka kada je u pitanju realizacija Projekta multifunkcionalnog atrija.			●
U manjem broju slučajeva u odnosu na 2017. godinu konstatovano je odstupanje od ugovorenih uslova u ugovorima o javnim nabavkama.		○	
Ministarstvo ne pokreće nabavke u rokovima kako je to predviđeno Planom javnih nabavki.			●
Ministarstvo nije vršilo posebnu analizu u pogledu zastoja u prilivu donacija koje su bile redovna stavka u budžetu prethodnih godina.			●
Vršeno je pravovremeno obnavljanje zastarjele računarske i serverske opreme u sjedištu Ministarstva i DKP-ima BiH u skladu s planom.	●		

Nastavljen je projekat izgradnje i povezivanja informacionih sistema diplomatsko-konzularnih predstavništava, a započeta je periodična administracija i održavanje kako postojećih tako i novih informacionih sistema u DKP-ima BiH.		○	
Nije razmotrena mogućnost da se implementira centralizovano čuvanje i administriranje web stranica DKP-ova BiH.			●
Nije se radilo na uspostavi novih web stranica za generalne konzulate koji imaju veću frekvenciju izdatih dokumenata kako bi se unaprijedilo informisanje i ostvarila bolja saradnja s korisnicima usluga.			●
Nije razmotrena mogućnost kreiranja unificiranih web stranica radi podizanja kvaliteta usluga DKP-ova BiH na viši nivo.			●

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na realizaciju troškova reprezentacije.
Naime, na osnovu testiranog uzorka utvrđeno je da dokumentacija vezana za internu reprezentaciju ne sadrži podatke predviđene Uputstvom o pravdanju troškova interne reprezentacije. Interna reprezentacija se uglavnom svodi na svakodnevno konzumiranje pića i napitaka zaposlenih u granicama utvrđenih limita, ali bez opisa troška i povoda nastanka istog. Konstatovano je također da u pojedinim slučajevima podaci koji se interno vode (blokovi) vezano za troškove interne reprezentacije ne odgovaraju podacima koje ispostavlja Služba za zajedničke poslove institucija BiH ili čak da ne postoje interne evidencije (blokovi) za određene korisnike interne reprezentacije.

Kada je u pitanju eksterna reprezentacija uočeno je da pravdajuća dokumentacija sadrži specifikaciju jela i pića uz prilog računa ali da detaljnijih obrazloženja o povodu nastanka troška uglavnom nema. Uočeno je da su realizovana sredstva reprezentacije (3.492 KM) povodom tradicionalnog novogodišnjeg prijema za uposlenike Ministarstva što smatramo da nije u skladu sa namjenom i svrhom odobrenih sredstava za reprezentaciju.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Ministarstvo unaprijedi sistem internih kontrola u pogledu korištenja sredstava za reprezentaciju.

3.2 Organizacija, rukovođenje i upravljanje ljudskim resursima

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2013. godine (u daljem tekstu Pravilnik), koji je izmijenjen u novembru 2018. godine prilikom uključivanja u sistematizaciju Jedinice za internu reviziju. Pravilnikom Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom te opis radnih mjesta službenika i zaposlenika. Istim je sistematizovano 658 radnih mjesta, od čega je 288 radnih mjesta sistematizovano u sjedištu, a 370 radnih mjesta u DKP-ima BiH.

Ministarstvo u 2018. godini nije provodilo aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH[2] i Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH[3].
Naime, Ministarstvo po prethodno dostavljenim prijedlozima Ministarstvu pravde BiH nije uspjelo osigurati pozitivno mišljenje.
Ministarstvo je, shodno tome, odlučilo da do donošenja Zakona o vanjskim poslovima BiH, radi samo izmjene postojećeg Pravilnika, radi ispunjenja zakonom propisanih obaveza za formiranje Jedinice za internu reviziju, koje su i odobrene od strane Vijeća ministara BiH početkom 2019. godine.

PREPORUKA 2

Ponovo preporučujemo Ministarstvu da, u uslovima kada Zakon o vanjskim poslovima BiH nije niti upućen u parlamentarnu proceduru i kada je njegovo donošenje još neizvjesno, uskladi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH.

Odlukom o uslovima i načinu upućivanja zaposlenih u Ministarstvu na rad u DKP-ima BiH od 23.9.2015. godine određeno je da za upućivanje na rad u DKP-ove BiH, ministar donosi Rješenje o rasporedu i da zaposleni Ministarstva mogu pismenim zahtjevom prema ministru iskazati zainteresovanost za upućivanje na rad u DKP-ove.

Početkom 2018. godine na snagu je stupila nova Odluka o uslovima i načinu upućivanja zaposlenih u Ministarstvu na rad u DKP-ove BiH (u daljem tekstu Odluka), kojom se prethodna stavlja van snage. Navedenom Odlukom nisu jasno definisani kriteriji za upućivanje u DKP-ove BiH. Novom odlukom je ostavljena mogućnost da mandat zaposlenom u DKP-u BiH može trajati maksimalno pet godina, a minimalno tri godine. Zahtjevi za odlazak u DKP-ove BiH se zaprimaju u Kabinetu ministra i ne nalaze se u službi za kadrove. Prema dostavljenim podacima, tokom revizije, sedam osoba u DKP-e BiH se nalazi duže od tri godine. Uočeno je da se u manjem broju slučajeva osobe upućuju u DKP-ove BiH bez priprema.

Određena rješenja o internom premještaju tj. o upućivanju u DKP-ove BiH sadrže rok primjene tri godine, dok je u drugim rješenjima naveden samo datum od kada se ista primjenjuju. Prethodno navedeno može upućivati na zaključak da određeni zaposleni imaju rješenjem tačno određen period rada u DKP-u BiH, dok drugi imaju fleksibilan rok koji može trajati od tri do pet godina.

[2] Službeni glasnik BiH broj: 30/13
[3] Službeni glasnik BiH broj: 30/13

Na oglasnim pločama se objavljuju upražnjena radna mjesta DKP-ova BiH, međutim, ne možemo potvrditi da se za sve destinacije objavljuju pomenuti oglasi.
Na osnovu navedenog te sagledavanja načina na koji se delegiraju osobe za odlazak na određenu destinaciju konstatovano je da nema sistemskog pristupa, odnosno da se rješenja donose shodno tekućim potrebama. U takvim okolnostima moguće je da dolazi do situacija u kojima zaposlena osoba u Ministarstvu može uzastopno (uz kraću pauzu boravka u Sjedištu) dobijati destinacije koje su atraktivnije (finansijski, sigurnosno, po obimu posla, klimatski ili zbog udaljenosti od sjedišta Ministarstva), a da druge osobe takve mogućnosti nemaju.

Također, prema dobijenim informacijama iz Ministarstva, nekada je upućivanje osobe na destinaciju u okruženju zasnovano na ograničenjima zaposlenih u pogledu poznavanja stranih jezika. Naime, iako je za zaposlene u Ministarstvu nepoznavanje stranih jezika slabost u profesionalnom smislu, ipak se, zbog nemogućnosti upućivanja na druge destinacije, takva osoba upućuje na destinaciju u okruženju koja je atraktivna po više prethodno navedenih osnova.

PREPORUKA 3

Preporučujemo Ministarstvu da u cilju sistemskog pristupa delegiranju zaposlenih za odlazak u DKP-ove BiH, razmotri mogućnost podjele destinacija u DKP-ima BiH koristeći kao kriterije troškove života, udaljenost, obim aktivnosti, sigurnost, klimu i druge kriterije koje Ministarstvo smatra relevantnim. Na taj način bi se stvorile pretpostavke da zaposleni u Ministarstvu kroz sistem rotacije prolaze kroz destinacije različitog nivoa, u pogledu uslova koji se vezuju za iste, čime bi i sistem delegiranja i upućivanja u DKP-ove BiH bio transparentniji i pravedniji.

Ministarstvo je sa 31.12.2018. godine, prema prezentovanim podacima, imalo 14 osoba koje su obavljale poslove drugog radnog mjesta, pri čemu je 10 osoba bilo u DKP-ima BiH kao otpravnici poslova u ambasadama i misijama, a četiri osobe u sjedištu Ministarstva.
U vrijeme vršenja revizije, na 23.05.2019. godine, u Ministarstvu su 24 osobe obavljale poslove drugog radnog mjesta, pri čemu je 19 osoba obavljalo zadatke otpravnika poslova u ambasadama i misijama DKP-ova BiH, dok je u sjedištu Ministarstva pet osoba obavljalo poslove drugog radnog mjesta.

Obavljanje poslova drugog radnog mjesta, je način na koji se u Ministarstvu aktivnosti na važnim pozicijama pokrivaju za određeni period, koji nekada traje i godinama. Mišljenja smo da takav način obavljanja poslova (popune pozicija) i upravljanja kadrovima u Ministarstvu nije prihvatljiv, izuzimajući situacije kada iz opravdanih razloga (hitnost i sl.) u kratkom roku treba popuniti upražnjene pozicije.

PREPORUKA 4

Ponovo preporučujemo Ministarstvu da popunu pozicija vrši shodno regulativi vezanoj za proces zapošljavanja u institucijama BiH, a da korištenje mogućnosti privremenog obavljanja poslova drugog radnog mjesta vrši i u izuzetnim slučajevima u kratkom roku.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH[4], Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Postupcima revizije utvrđeno je da je Ministarstvo imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Međutim, navedena osoba je upućena na mandat u DKP-u BiH, tako da trenutno ne postoji osoba na poziciji koordinatora.
Prema prezentovanim podacima i informacijama, u Ministarstvu je vršen popis poslovnih procesa, mapiranje poslovnih procesa i izrada registra rizika u Sektoru za opće poslove, međutim, nismo se uvjerili da su sve organizacione jedinice provele i kompletirale te aktivnosti i da su navedene aktivnosti objedinjene na nivou Ministarstva.
Konstatovano je da nije sačinjen Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu.

PREPORUKA 5

Ministarstvo je dužno da implemetira sistem finansijskog upravljanja i kontrole shodno Zakonu o finansiranju institucija BiH, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

3.4 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[5] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH, predviđena je Jedinica za internu reviziju u Ministarstvu.
Vijeće ministara BiH je tek u novembru 2019. godine usvojilo izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstva kojim se sistematizuju radna mjesta u Jedinici za internu reviziju i to pozicije rukovodioca Jedinice i dva interna revizora. S donošenjem izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ukinut je Ured za reviziju u okviru Ministarstva kao organizacioni dio, a osobe koje su radile u istom raspoređene su u druge organizacione dijelove Ministarstva.
U vrijeme provođenja revizije informisani smo da je u Ministarstvu odlučeno da se pozicija rukovodioca Jedinice za internu reviziju popuni putem internog oglasa. Interni oglas nije bio okončan u vrijeme pisanja ovog izvještaja. U martu 2019. godine Ministarstvo se obratilo Ministarstvu finansija i trezora BiH za davanje mišljenja za prijem dva interna revizora i dva rukovodeća državna službenika.
Ured za reviziju u okviru Ministarstva je provodio aktivnosti interne revizije na osnovu donesenog Plana rada za 2018. godinu.
U 2018. godini je planirano šest projekata revizije i revizija realizacije preporuka Ureda za reviziju institucija BiH iz izvještaja za 2017. godinu. Ured za reviziju Ministarstva je dostavio Godišnji izvještaj interne revizije Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

PREPORUKA 6

Potrebno je da Ministarstvo ubrza aktivnosti na uspostavi Jedinice za internu reviziju kako bi ista počela sa provođenjem zakonom propisanih nadležnosti.

---

[4] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13)
[5] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

3.5 Prevencija korupcije

Vijeće ministara BiH je 2015. godine usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period 2015–2019. godina.
Postupcima revizije utvrđeno je da je u julu 2018. godine Ministarstvo dostavilo Agenciji za borbu protiv korupcije i prevenciju borbe protiv korupcije izvještaj o realizaciji planiranih aktivnosti na prevenciji korupcije. Uvidom u sadržaj navedenog izvještaja može se uočiti da isti ne sadrži opis aktivnosti koje su provođene već je samo konstatovan stepen realizacije aktivnosti (kontinuirano, u toku i sl.). U izvještaju nisu navedeni indikatori uspješnosti, odnosno sadržaj provedenih aktivnosti u toku godine. U februaru 2019. godine donesena je Odluka kojom su imenovane nove osobe za provođenje Strategije i Akcionog plana.

PREPORUKA 7

Potrebno je da Ministarstvo posveti više pažnje suštinskim mjerama i aktivnostima kada je u pitanju prevencije korupcije, pri čemu izvještavanje o istim treba biti sadržajnije.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[6], Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 57.055.000 KM.
Prema zahtjevu Ministarstva u budžet 2018. godine prenesena su sredstva za višegodišnje kapitalne projekte iz 2017. godine u ukupnom iznosu od 2.178.663 KM. Također, prenesena su sredstva iz donacija Vlade Ujedinjenih Arapskih Emirata i Turske agencije za koordinaciju i saradnju (TIKA) neutrošena u 2017. godini u iznosu od 134.462 KM. U 2018. godini ukupno je uplaćeno donatorskih sredstava u iznosu od 119.697 KM, iako je planirano 575.000 KM.
Odlukom Vijeća ministara BiH, u 2018. godini, odobrena su sredstva za nabavku objekta Ambasade u Podgorici u iznosu od 1.500.000 KM.
U skladu s Odlukom Vijeća ministara o preraspodjeli sredstava iz Budžeta za 2018. godinu[7] budžet Ministarstva je umanjen za 400.000 KM na poziciji plaće i naknada troškova zaposlenih. Kada se odobrenom budžetu dodaju prenesena sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja, prenesena neutrošena sredstva iz donacija, odobrena sredstva višegodišnjeg kapitalnog ulaganja za nabavku objekta za smještaj Ambasade u Crnoj Gori i oduzmu neuplaćena sredstva donacija kao i umanjenje budžeta po Odluci Vijeća ministara BiH, ukupno raspoloživa sredstva Ministarstva u 2018. godini su iznosila 60.015.237 KM. Ukupno izvršenje Budžeta za 2018. godinu iznosilo je 52.726.407 KM.
Ministarstvu je, na osnovu Odluke Ministarstva finansija i trezora BiH o prestrukturisanju rashoda[8], izvršilo umanjenje sredstava na poziciji Nabavka opreme (122.000 KM), a uvećanje na pozicijama Nabavka stalnih sredstava u obliku prava (2.000 KM) i Rekonstrukcija i investiciono održavanje (120.000 KM). Shodno navedenoj odluci, Ministarstvo finansija i trezora BiH je dalo saglasnost u decembru 2018. godine o izmjeni namjenske strukture kapitalnih izdataka, na način da je izvršeno umanjenje sa pozicije Mašine, uređaji i alati, instalacije (237.000 KM), a uvećanje na pozicijama Oprema za prijenos podataka i glasa (25.000 KM), Motorna vozila (90.000 KM), Stalna sredstva u obliku prava (2.000 KM) i Ostala rekonstrukcija (120.000 KM).
Kada je u pitanju izvršenje Budžeta za 2018. godinu konstatovano je kako je Ministarstvo sredstva namijenjena za kupovinu električnog dizel agregata u iznosu od 51.246 KM

[6] Službeni glasnik BiH, broj 08/18
[7] Odluka broj: 271/18 od 27.12.2018. godine
[8] Odluka broj: 05-16-2-10461-3/18 od 30.11.2018. godine

evidentiralo na kontu Razgraničenih rashoda za nabavku roba i usluga, iako je ugovor o nabavci zaključen 10. 01. 2019. godine. Navedeno nije u skladu s Instrukcijom 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.

PREPORUKA 8

Ministarstvo je dužno dosljedno provoditi sve propise koji regulišu stvaranje i knjigovodstveno evidentiranje obaveza pa shodno tome i instrukciju 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.

Plan i program rada Ministarstva za 2018. godinu je sačinjen i dostavljen Vijeću ministara BiH na usvajanje, međutim, u Ministarstvu se nismo uvjerili u postojanje dokaza da je isti i usvojen. Izvještaj o radu Ministarstva za 2018. godinu je sačinjen u martu 2019. godine, a isti u vrijeme vršenja revizije nije bio razmatran na Vijeću ministara BiH.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu, ali isti nije dostavilo nadležnim organima i institucijama u propisanom roku.
Naime, Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu je datiran na 14.03.2019. godine a Ministarstvu finansija i trezora BiH dostavljen je 27.03.2019.godine. Naknadno je Ministarstvo izvršilo ispravku Godišnjeg finansijskog izvještaja i dostavilo Ministarstvu finansija i trezora BiH 24.04.2019. godine.
Analizom Bilješki uz Bilans stanja konstatovano je da su iste sačinjene dosta šturo, odnosno da ne sadrže dovoljno informacija za korisnika izvještaja. Ovo je posebno važno u uslovima kada su neke pozicije u Bilansu stanja predmetom analiza u Ministarstvu i kada salda na navedenim pozicijama čine događaji nastali i deset godina unazad.

PREPORUKA 9

Potrebno je da Ministarstvo finansijske izvještaje sačinjava na vrijeme i u zadatim rokovima dostavlja nadležnom Ministarstvu finansija i trezora BiH, kao i da Bilješke uz Bilans stanja kreira na način koji će osigurati dovoljno informacija za korisnike u pogledu razumijevanja stanja u Ministarstvu.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 52.726.407 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu (raspoloživa sredstva) manje za 7.288.828 KM. Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (24.295.290 KM), naknade zaposlenih (11.163.206 KM), unajmljivanje imovine i opreme (5.397.250 KM), ugovorene usluge (3.984.679 KM), energiju i komunalne usluge (1.518.111 KM) i putne troškove (1.400.252 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 24.295.288 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi iznos od 17.958.953 KM, na stimulacije 67.131 KM, a na poreze i doprinose 6.269.205 KM. Ukupan iznos bruto plaća odnosi se na realizaciju iz budžetskih sredstava i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 310.084 KM.
Od ukupnog iznosa neto plaća i naknada realizovanih iz budžetskih sredstava, na sjedište se odnosi 10.551.968 KM, a na DKP-ove BiH 13.743.320 KM.

5.1.2 Putni troškovi

Uvidom u obrazloženje zahtjeva za Budžet Ministarstva za 2018. godinu utvrđeno je da putni troškovi nisu obuhvaćeni istim. Ministarstvo je uz Zahtjev za Budžet priložilo Plan službenih putovanja kojim su predviđene relacije prema određenim razlozima putovanja. Također, Zahtjev za Budžet obuhvata ukupne troškove i DKP-ova BiH i sjedišta Ministarstva. Realizacija putnih troškova sa 31.12.2018. godine iznosi 1.400.253 KM, od čega se na sjedište odnosi 854.422 KM. Revizijom putnih troškova konstatovani su nedostaci i slabosti kao i u prethodnim godinama od kojih navodimo sljedeće: rezervacija aviokarata se ne vrši planski na bazi mjesečnih planova putovanja u inostranstvo; na osnovu poziva i izvještaja sa službenog puta nije uvijek moguće utvrditi da li je na službenom putu bila osigurana ishrana; knjiga putnih naloga se vodi elektronski i nije zaštićena, te ista ne sadrži podatke o troškovima službenog putovanja niti svrhu putovanja; pravdanje određenih putnih naloga se ne vrši u roku od sedam dana (postoje slučajevi da se isti pravdaju i nakon mjesec dana); u određenim ponudama, za aviokarte nije moguće tačno utvrditi da li su ponuđene opcije od tri različite aviokompanije, kako je definisano okvirnim sporazumom; za određene aviokarte nije bilo moguće utvrditi kada su tražene rezervacije aviokarata.

PREPORUKA 10

S obzirom na to da se za službena putovanja u Ministarstvu izdvajaju značajna sredstva, ponovo preporučujemo Ministarstvu da uspostavi efikasne kontrole nad predmetnim izdacima u cilju racionalnog trošenja budžetskih sredstava, uz dosljednu primjenu Odluke Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službena putovanja.

5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila

Izdaci za upotrebu vozila sa 31.12.2018. godine iznose 892.721 KM, od čega se na sjedište odnosi 150.142 KM, a na DKP-ove BiH iznos od 742.579 KM.
Značajniji izdaci u sjedištu odnose se na izdatke za gorivo (77.460 KM), popravak i održavanje vozila (38.996 KM), izdatke za registraciju i osiguranje (20.390 KM), autogume (7.686 KM) i usluge pranja vozila (5.610 KM). Značajniji izdaci u DKP-ima BiH se odnose na izdatke za gorivo (266.679 KM), popravak i održavanje vozila (212.166 KM), izdatke za registraciju i osiguranje (211.014 KM), autogume (22.785 KM) i pranje vozila (29.935 KM).

Ministarstvo raspolaže sa 123 motorna vozila. Procesom revizije je utvrđeno da klase specijalizovanih vozila u DKP-ima BiH (58 vozila srednje klase, 21 vozilo više srednje klase, 26 vozila niže srednje klase) nisu usklađene s Prijedlogom pravilnika o službenim specijalizovanim vozilima MVP BiH i diplomatsko-konzularnih predstavništava BiH. Veliki broj DKP-ova BiH ne dostavljaju izvještaje o upotrebi službenih vozila u sjedište Ministarstva (Teheran, Rijad, Doha,

Kuvajt, Milano itd.), ili dostavljaju nepotpune podatke, tako da ne postoje sveobuhvatne evidencije koje bi trebale da budu podloga za donošenje odgovarajućih odluka. Također je uočeno da ne postoji kontrola nad upotrebom službenih vozila u sjedištu Ministarstva. Ponovo je prisutan problem da se za jedno službeno specijalizovano vozilo koje zadužuje Kabinet ministra veći dio godine nisu dostavljali nalozi Odsjeku za opće poslove, arhiv i dokumentaciju. Centralna evidencija koju vodi Odsjek za opće poslove, arhiv i dokumentaciju nije ažurna, pouzdana i svrsishodna, s obzirom na to da se kod većine naloga ne popunjavaju sve rubrike, nedostaju potpisi vozača (posebno naglašeno za pet vozila koja duži Kabinet ministra), broj prijeđenih kilometara, vrijeme polaska i dolaska, kod utroška goriva i maziva ne navodi se broj računa itd.

Pored toga, u nekim slučajevima uočena je neusklađenost podataka navedenih u nalogu za vozilo i evidencijama o prisustvu na poslu u 2018. godini. Naime, uvidom u navedene putne naloge za upotrebu službenih vozila uočeno je da se u putnim nalozima za vozilo veći dio mjeseca evidentira relacija koja ne odgovara mjestu rada već mjestu prebivališta korisnika vozila, dok je u evidenciji o prisustvu koje se vodi u sjedištu potvrđeno prisustvo zaposlenog.
S obzirom na to da osoba koja ostvaruje pravo na naknadu za odvojeni život i smještaj, u putni nalog za vozilo evidentira navedene relacije prisutna je i neusklađenost podataka u nalogu za vozilo i odredbi Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na troškove smještaja, naknade za odvojeni život i naknade za privremeno raspoređivanje.

PREPORUKA 11

Uzimajući u obzir uočene nedostatke potrebno je osigurati sveobuhvatno i jednoobrazno vođenje evidencija o upotrebi vozila te uspostaviti mehanizme kontrole koji će upozoravati na odstupanja od regulatornog okvira vezanog za upotrebu vozila u Ministarstvu.

Ministarstvo je u decembru 2015. godine pripremilo Prijedlog pravilnika o službenim specijalizovanim vozilima Ministarstva i DKP-ova BiH, koji je na osnovu saglasnosti Ministarstva pravde BiH, Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH upućen 19.08.2016. godine Vijeću ministara BiH na razmatranje i davanje saglasnosti.
Međutim, ni u 2018. godini nije došlo do razmatranja, odnosno usvajanja predloženog teksta Pravilnika, a Ministarstvo je posljednju urgenciju Vijeću ministara BiH uputilo 31.10.2018. godine.

PREPORUKA 12

Ministarstvo je obavezno da preduzme sve mjere iz svoje nadležnosti kako bi Vijeće ministara BiH razmatralo predloženi tekst Pravilnika o službenim specijalizovanim vozilima.

5.1.4 Zakup imovine i opreme

Za zakup imovine i opreme u Budžetu je planiran ukupan iznos od 5.567.534 KM, a realizovan je u iznosu od 5.397.251 KM. Od toga u sjedištu Ministarstva navedeni izdaci su realizovani u iznosu od 310.589 KM, a u DKP-ima BiH iznos od 5.068.881 (4.971.994 KM iz Budžeta i 114.667 KM iz donatorskih sredstava). Izdaci za najam u DKP-ima BiH se najvećim dijelom odnose na zakup prostora za smještaj ambasada, konzulata i misija.

Najznačajniji izdaci za najam u sjedištu Ministarstva se odnose na najam prostora i zgrada u iznosu od 257.497 KM. Ovi izdaci su realizovani na osnovu tri ugovora zaključena sa dva najmodavca. Shodno važećim ugovorima, ukupna mjesečna najamnina se plaća u iznosu od 21.801 KM, što na godišnjem nivou iznosi 261.612 KM. Za jedan od zaključenih ugovora na period od 10 godina (2013-2023) od 01.09.2018. godine nastupilo je ugovoreno smanjenje cijene zakupa. Bilo bi svrsishodno da Ministarstvo planiranje potrebnih sredstava za zakup vezuje za rok od tri godine (DOB), a zaključivanje ugovora na duži rok može imati opravdanje samo ako prethodno provedene analize pokažu da je to u interesu institucije u cilju postizanja povoljnije cijene za ove usluge.

5.1.5 Ugovorene usluge

Ugovori o djelu

U 2018. godini ukupno realizovani neto izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 92.600 KM. U Zahtjevu za budžet po datom osnovu su planirani izdaci u iznosu od 80.000 KM, što znači da su realizovani izdaci veći za 12.600 KM od planiranih. Bilo je angažovano ukupno 27 osoba, što je više za 10 osoba u odnosu na 2017. godinu. Pojedinačni izdaci po angažovanoj osobi su se kretali od 200 KM do 800 KM na mjesečnom nivou.

Za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta bilo je angažovano 12 izvršilaca, za koje je izvršena isplata u iznosu od 38.700 KM, iako je angažman po osnovu ugovora o djelu predviđen za obavljanje poslova koji su privremenog karaktera i koji uključuju aktivnosti koje čine jednu cjelinu (posao).
Ministarstvo je tokom godine kombinovano koristilo ugovore o djelu i ugovore o radu na određeno vrijeme za angažman osam izvršilaca. Tačnije, u vremenu nakon angažmana po osnovu ugovora o djelu, osoba je bila angažovana po ugovoru o radu na određeno vrijeme i taj postupak se ponavljao tako da je određena osoba bila angažovana u kontinuitetu. Također smo uočili da su određene osobe bile angažovane putem ugovora o djelu u proteklih nekoliko godina.

PREPORUKA 13

Ministarstvo je dužno rukovoditi se uslovima koje određena aktivnost (posao) treba ispunjavati (Zakon o obligacionim odnosima) da bi za realizaciju iste bio korišten ugovor o djelu kao instrument angažmana. S tim u vezi, angažmani za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta ne mogu biti predmetom ugovora o djelu.

Primarna zdravstvena zaštita

Početkom 2017. godine izvršena je analiza zdravstvene zaštite zaposlenih u DKP-ima BiH, iz koje je vidljivo da 26 DKP-ova BiH u svijetu imaju zaključene bilateralne ugovore sa zemljama prijema, 14 DKP-ova BiH ima zaključen ugovor s javnom ili privatnom osiguravajućom kućom dok 16 DKP-ova BiH nema zaključen niti bilateralni sporazum niti ugovor s javnom ili privatnom osiguravajućom kućom.

Kako bi se uvela jednoobraznost u ostvarivanju zdravstvene zaštite zaposlenih u DKP-ima BiH, Ministarstvo (Odsjek za finansije) je uputilo u julu 2018. godine akt DKP-ima BiH u državama koje nemaju bilateralni sporazum niti zaključene ugovore s nekom od osiguravajućih kuća da Ministarstvu dostave ponude osiguravajućih kuća za zaključivanje ugovora o zdravstvenom osiguranju. Ministarstvo je dalo saglasnost za zaključenje ugovora tamo gdje je ponuđena cijena bila povoljna, te je danom obavljanja revizije iskazano stanje u DKP BiH kako slijedi: 26

DKP-ova BiH u svijetu imaju zaključene bilateralne ugovore sa zemljama prijema; 21 DKP-e BiH ima sklopljen ugovor s javnom ili privatnom osiguravajućom kućom, dok devet DKP-ova BiH nema zaključen ni bilateralni sporazum niti ugovor s javnom ili privatnom osiguravajućom kućom. Za pomenutih devet DKP-ova BiH priznaju se stvarni troškovi liječenja ili je usluga besplatna.

Iako su konstatovane aktivnosti na rješavanju pitanja primarne zdravstvene zaštite u DKP-ima BiH na racionalan i prihvatljiv način činjenica je da to pitanje u cijelosti još nije riješeno.
Naime, zbog nepostojanja jasno definisanih pravila i postupaka u slučaju nastanka zdravstvenih problema i intervencija kod zaposlenih u DKP-ima BiH, posebno na destinacijama na kojima ne postoje zaključeni ugovori niti bilateralni sporazumi, javljaju se problemi u komunikaciji između DKP-ova BiH i sjedišta u pogledu priznavanja takvih izdataka.
U tom smislu, možemo kazati da je u jednom slučaju zemlja prijema intervenisala zvaničnim diplomatskim putem (notom) u cilju rješavanja nastalih troškova liječenja zaposlenih u DKP-ima BiH.

PREPORUKA 14

Potrebno je da Ministarstvo, preduzme aktivnosti na jasnom definisanju prava i obaveza zaposlenih u DKP-ima BiH u pogledu zdravstvene zaštite, kako bi isti u slučaju nastanka događanja (posebno u DKP-ima u kojima ne postoje zaključeni ugovori ili bilateralni sporazumi) imali jasno propisanu proceduru postupanja u ostvarivanju svojih prava.

5.1.6 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koji su odobreni u Budžetu Ministarstva za 2018. godinu iznosila je 1.800.000 KM. Od toga za nabavku stalnih sredstava planiran je iznos od 1.203.000 KM, a za rekonstrukciju i investiciono održavanje 555.000 KM. Ukupna realizacija je iskazana u iznosu od 1.426.891 KM (ili 79%) od čega za nabavku opreme u iznosu od 984.598 KM.

Iznos za nabavku opreme se odnosi na realizovanu nabavku namještaja (51.137 KM), kompjuterske opreme (290.231 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (22.899 KM za potrebe Sjedišta), nabavku 10 motornih vozila (460.936 za potrebe DKP-ova BiH i jedno vozilo za potrebe Kabineta ministra u vrijednosti od 59.990 KM), elektronska oprema (59.623 KM), mašine i uređaji (19.805 KM) i inventar (2.298 KM).
Izdaci za rekonstrukciju i investiciono održavanje su realizovani u iznosu od 440.678 KM i odnose se na ulaganja u objekte u Beogradu, Briselu, Oslu, Kanberi, Štutgartu, Zagrebu i Madridu.

5.1.7 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Ukupna vrijednost višegodišnjih kapitalnih ulaganja koja su odobrena po projektima iznosi 6.466.444 KM, a realizacija do 31.12.2017. godine iznosila je 4.287.780 KM. Prenesena sredstva iz 2017. godine u 2018. godinu u iznosu od 2.178.663 KM i odobrena sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja u 2018. godini u iznosu od 1.500.000 KM čine ukupna operativna sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja u 2018. godini u iznosu od 3.678.663 KM. Ukupna realizacija višegodišnjih kapitalnih ulaganja u 2018. godini iznosila je 123.070 KM, što u odnosu na raspoloživa sredstva iznosi 3%. Značajnija realizacija se odnosila na sanaciju sistema grijanja u Briselu (52.641 KM), adaptaciju objekta u Londonu (40.910 KM), adaptaciju kupljenog objekta u Beogradu (25.466 KM) i drugo.

Neefikasnost u realizaciji odobrenih projekata najvećim dijelom se odnosi na nerealizovana sredstva odobrena za: izgradnju multifunkcionalnog atrija (projekat iz 2013. godine) u iznosu od 634.795 KM; projekat preseljenja država partnera NATO u zgradu "Z" (projekt iz 2016. godine), gdje je bilo raspoloživo 1.106.000 KM; kupovina, opremanje i adaptacija DKP-a BiH u Crnoj Gori (projekat iz 2018. godine), gdje je raspoloživo 1.500.000 KM i drugo.
Prema raspoloživim informacijama razlozi kašnjenja za Projekat preseljenja država partnera NATO u zgradu „Z" u Briselu su vezani za dinamiku rada projektnog biroa NATO Brisel u realizaciji datog projekta. Prema posljednjim informacijama, realizacija se očekuje u 2019. godini.

Prvobitni Projekat kupovine, adaptiranja i opremanja DKP-ova BiH[9] (procijenjene vrijednosti 4.310.444 KM), Vijeće ministara BiH je 01.08.2018. godine promijenilo donošenjem Odluke o višegodišnjem kapitalnom projektu kupovina, rekonstrukcija, adaptacija i opremanje objekata u DKP-ima BiH ukupne vrijednosti 5.252.806 KM (prvobitni iznos 4.310.444 KM uvećan za 942.632 KM). Iz navedenih sredstava je kupljen objekat u Beogradu (1.600.000 KM), kupovina i adaptacija objekta u Zagrebu (1.700.000 KM). Adaptacija objekata za smještaj ambasada BiH je okončana u Londonu, Otavi, Amanu i Štutgartu, Beogradu, Zagrebu i Oslu.
Projekat rekonstrukcije i adaptacije objekta u Madridu dobivenog u postupku sukcesije bivše SFRJ u iznosu od 400.000 KM nije realizovan jer će sredstva biti operativna 2019. godine.
Rekonstrukcija i adaptacija objekta u Budimpešti dobivenog u postupku sukcesije imovine bivše SFRJ u iznosu od 800.000 KM nije realizovana jer će sredstva biti operativna u 2019. godini. Kao razloge kašnjenja Ministarstvo navodi složene procedure javnih nabavki i standarde u zemljama u kojima se projekti realizuju, a na što, kako ističu, Ministarstvo nema uticaja.
Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj u augustu 2018. godine donijelo Odluku o rasporedu sredstava preostalih po prethodno okončanim projektima. Shodno donesenoj Odluci, Ministarstvo je početkom 2019. godine podnijelo zahtjev za prijenos neutrošenih sredstava višegodišnjih kapitalnih projekata u budžetsku 2019. godinu.
Vijeće ministara BiH je također u novembru 2018. godine donijelo Odluku o odobravanju višegodišnjeg kapitalnog projekta - kupovina, rekonstrukcija, adaptacija i opremanje objekta za smještaj DKP-a BiH u Podgorici ukupne vrijednosti 1.500.000 KM.

Iz svega navedenog može se zaključiti da se realizacija sredstava odobrenih za višegodišnje kapitalne projekte ne provodi zadovoljavajućom dinamikom.
Realizacija sredstava za višegodišnje kapitalne projekte je važna zbog potrebe zaštite već postojećih objekata od propadanja, smanjenja ili potpunog ukidanja troškova zakupa, osiguranja adekvatnih uslova za rad zaposlenih te osiguranja kvalitetnije usluge korisnicima u DKP-ima BiH.

PREPORUKA 15

Potrebno je da Ministarstvo uloži maksimalne napore kako bi, uz primjenu postojećeg regulatornog okvira, osigurana sredstva za višegodišnje kapitalne projekte bila realizovana.

Izgradnja multifunkcionalnog atrija: Odluka o odobravanju višegodišnjeg kapitalnog projekta „Izgradnja multifunkcionalnog atrija u unutarnjem dvorištu Ministarstva" donesena je 2013. godine, ukupne vrijednosti 1.050.000 KM. Prva javna nabavka za izgradnju multifunkcionalnog atrija je objavljena u oktobru 2016. godine. S obzirom na to da u ostavljenom roku nije dostavljena niti jedna ponuda donesena je Odluka o poništenju. Krajem 2016. godine pokrenuta je nova procedura u kojoj je pristigla samo jedna ponuda koja nije ispunjavala formalno-pravne

[9] Odluka Vijeća ministara BiH od 08.01.2016. godine

uslove postavljene u tenderskoj dokumentaciji, odnosno nije dostavljen neophodni certifikat koji izdaje nadležna institucija FBiH, jer se radovi trebaju obavljati na zgradi koja je pod zaštitom Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika BiH. Po treći put u julu 2017. godine objavljen je tender za izvođenje radova i ponovno je dostavljena jedna ponuda vrijednosti iznad procijenjene vrijednosti nabavke te je donesena odluka o poništenju postupka u oktobru 2017. godine. U periodu od aprila 2013. godine do juna 2017. godine za ovaj projekat je utrošeno ukupno 412.912 KM (prva faza klimatizacije cca 270.000 KM, izrada idejnog projekta uređenja atrija, pribavljanje urbanističke suglasnosti, izradu izvedbenog projekta uređenja atrija, uplatu rente, uređenje gradskog građevinskog zemljišta i oslobađanje od izgradnje skloništa kao i korekciju izvedbenog projekta). Preostala sredstva na ovom projektu na 31.12.2018. godine su iznosila 634.816 KM. Prema prezentovanim informacijama razlozi kašnjenja su složene procedure za pribavljanje neophodnih dozvola jer je u pitanju zgrada Zemaljske vlade II koja je pod zaštitom Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika BiH. Otežavajuća okolnost u ovom slučaju je ograničen broj građevinskih firmi u BiH koje posjeduju neophodni certifikat Vlade FBiH za projektovanje kao i izvođenje radova na objektima pod zaštitom.

U Planu javnih nabavki za 2018. godinu na poziciji izgradnja atrija je planiran iznos od 495.000 KM s početkom procedure otvorenog postupka putem e-aukcije u aprilu 2018. godine i planiranim zaključenjem ugovora zaključno sa augustom 2018. godine. Međutim, u vrijeme obavljanja završne revizije nije došlo do pokretanja navedene procedure.

PREPORUKA 16

Potrebno je da Ministarstvo ubrza aktivnosti na rješavanju pitanja realizacije odobrenih sredstava za izgradnju atrija, s obzirom na to da su po datom projektu u proteklom periodu već utrošena značajna sredstva.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ministarstvo putem DKP-ova BiH u svijetu pruža konzularne usluge fizičkim i pravnim osobama iz BiH koje žive u inostranstvu, kao i drugim osobama koje imaju potrebu za tim vrstama usluga. U skladu sa Zakonom o administrativnim taksama[10], Pravilnikom o cijeni putnih isprava i važećim instrukcijama Ministarstva finansija i trezora BiH, Ministarstvo vrši naplatu i evidentiranje administrativnih taksi i naknada izvršenih putem DKP-ova BiH te naplatu administrativne takse u sjedištu Ministarstva za pojedine usluge.

Ministarstvo je u 2018. godini planiralo prihode i primitke u iznosu od 20.934.000 KM. U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u revidiranom periodu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 11.180.960 KM. Shodno navedenom, prihodi i primici su realizovani za 9.753.040 KM manjem iznosu u odnosu na plan odnosno realizovano je 53% planiranih prihoda. Odstupanje u realizaciji prihoda i primitaka skoro u potpunosti se odnosi na vlastite prihode (takse). Prema obrazloženju Ministarstva, razlog za smanjenje naplate konzularne takse leži u činjenici da je u toku 2018. godine smanjen broj zahtjeva za konzularnim uslugama u odnosu na prošlu godinu.

Od realizovanog iznosa, na primljene novčane donacije iz inostranstva se odnosi 119.697 KM, a na prihode od internih transakcija 11.064.263 KM. Značajni prihodi od internih transakcija odnose se na: prihode od administrativnih taksi (9.685.809 KM), prihode od posebnih naknada

[10] Službeni glasnik BiH broj: 16/02, 19/02, 43/04, 8/06, 76/06 i 3/10

(23.061 KM), ostale prihode (100.814 KM), i prihode od naknada i taksi od osobnih i putnih isprava i registracije vozila u BiH (1.251.198 KM).

Postupcima revizije smo konstatovali da je Ministarstvo, prema preporukama revizije iz ranijih godina, preduzimalo određene aktivnosti na otklanjanju slabosti sistema internih kontrola u dijelu tačnog iskazivanja ostvarenih prihoda od konzularnog poslovanja. Uspostavljeno je vođenje pomoćnih evidencija prihoda od konzularnog poslovanja pojedinačno po DKP-ima BiH. O stanju prihoda konzularnih taksi se obavještava Ministarstvo finansija i trezora BiH kako bi se izvršilo pravilno knjigovodstveno zatvaranje konta Razgraničeni prihodi po osnovu naplaćenih konzularnih taksi u DKP-ima BiH. Prema prezentovanim informacijama, Ministarstvo finansija i trezora BiH isti konto knjigovodstveno zatvara tromjesečno, što dovodi do neusaglašenog stanja stvarno evidentiranih prihoda i iskazanog stanja novčanih sredstava. Navedeno postupanje je posebno važno na kraju obračunskog perioda kada je potrebno izvršiti sravnjenje konta prihoda i konta novčanih sredstava.

Obavljenom revizijom smo utvrdili da je na knjigovodstvenoj kartici Razgraničeni prihodi za osnovu naplaćenih konzularnih taksi iskazano početno stanje u iznosu od 521.665 KM, a da je konačno stanje sa 31.12.2018. godine 69.880 KM.

Tokom 2018. godine su izvršene korekcije knjiženja iz prethodnih godina i dodatno zatvaranje konta Razgraničeni prihodi po osnovu naplaćenih troškova putne isprave u DKP-ima BiH. Aktivnosti na daljnjoj korekciji identifikovanih knjigovodstvenih greški su u toku.
U toku obavljanja završne revizije smo informisani da Ministarstvo finansija i trezora BiH nije izvršilo zatvaranje konta vezanih za prihode koji se odnose na 2018. godinu.

Iz svega navedenog možemo zaključiti da je došlo do značajnog smanjivanja salda na kontu Razgraničeni prihodi za naplaćene konzularne takse sa stanjem na 31.12.2018. godine, ali još uvijek nije uspostavljena efikasna saradnja Ministarstva i Ministarstva finansija i trezora BiH na otklanjanju uzroka koji imaju za posljedicu nepouzdano iskazivanje prihoda od konzularnog poslovanja.

PREPORUKA 17

Ministarstvo je obavezno da u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH uspostavi odgovarajuće interne kontrole u cilju tačnog iskazivanja prihoda od konzularnog poslovanja za period u kojem su prihodi i ostvareni.

5.3 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 70.264.384 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 59.947.915 KM.
Značajne stavke Bilansa stanja odnose se na novčana sredstva (10.043.610 KM), kratkoročne plasmane (1.505.919 KM), kratkoročna razgraničenja (1.795.262 KM), kratkoročna potraživanja (539.404 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (56.226.592 KM), obaveze prema dobavljačima (1.090.200 KM), obaveze prema zaposlenima (1.074.939 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.537.309 KM).

5.3.1 Potraživanja

Prema podacima iz Glavne knjige Ministarstva ukupna potraživanja na 31.12.2018. godine iznose 3.993.860 KM, a sastoje se od kratkoročnih potraživanja (539.404 KM), kratkoročnih plasmana (1.505.919 KM), finansijskih i obračunskih odnosa s drugim jedinicama (153.275 KM) i kratkoročnih razgraničenja (1.795.262 KM). Potraživanja u sjedištu Ministarstva iznose 145.035 KM, a u DKP-ima BiH 3.848.825 KM.

Ukupna potraživanja u DKP-ima BiH sa 31.12.2018. godine iznose 3.848.826 KM, a značajniji iznosi se odnose na ostala potraživanja u iznosu od 409.481 KM, depozite u iznosu od 1.500.040 KM, potraživanja u okviru organa i organizacija u iznosu od 154.298 KM, razgraničene prihode u iznosu od 1.034.393 KM, razgraničene rashode u iznosu od 760.740 KM. Na kontu potraživanja od organa u iznosu od 23.060 KM iskazan je pogrešan saldo koji još nije riješen.

Od kratkoročnih potraživanja u DKP-ima BiH značajnija su: potraživanja za preplaćene poreze i doprinose u iznosu od 56.292 KM (iz ranijih godina); ostala potraživanja u iznosu od 313.215 KM (potraživanja od zaposlenih u DKP-ima BiH). Od značajnijih iznosa konstatovana su potraživanja po osnovu prekoračenja reprezentacije u DKP-u Aman u iznosu od 19.154 KM, kao i potraživanja za troškove bolničkog liječenja zaposlenog u DKP-u Džakarta u iznosu od 32.422 KM. *Posljedica kumuliranja iznosa na kontu Ostala potraživanja jeste nepostojanje procedura koje se odnose na knjiženje izdataka na teret zaposlenih (lični konto). U takvim uslovima knjiženje izdataka na „lično konto" se provodi bez jasnih pravila tj. bez sistemskog pristupa što kasnije znatno usporava ili onemogućava naplatu takvih sredstava.*

Kratkoročna razgraničenja u DKP-ima BiH iznose 1.795.133 KM, a značajniji iznosi odnose se na razgraničene kursne razlike u iznosu od 1.107.443 KM, transfere naplaćene konzularne takse u iznosu od 69.880 KM, unaprijed plaćene troškove u iznosu od 266.068 KM i unaprijed plaćeni zakup i rezidencije šefova u iznosu od 493.338 KM.

Kratkoročna potraživanja u sjedištu Ministarstva na 31.12.2018. godine iznose 122.755 KM. Značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od radnika za manjkove u iznosu od 41.071 KM, sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 64.111 KM.

PREPORUKA 18

Potrebno je sačiniti procedure u pogledu evidentiranja potraživanja na teret zaposlenih.

PREPORUKA 19

Potrebno je aktivno raditi na pokretanju postupaka naplate evidentiranih potraživanja.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.2 Popis sredstava i obaveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Centralna popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i obaveza, koji je usvojilo rukovodstvo Ministarstva.

Popis stalnih sredstava

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava na 31. 12. 2018. godine. Centralna popisna komisija je sačinila Izvještaj o popisu sredstava i obaveza prema izvorima sredstava koji je usvojilo rukovodstvo Ministarstva. Kao i prethodnih godina izvještaji popisnih komisija iz DKP-ova BiH su kasnili i bili nepotpuni. Popis nije izvršen u Ambasadi BiH i rezidenciji ambasadora u Rijadu.

Uvidom u Izvještaj Centralne popisne komisije i izvještaje popisnih komisija uočili smo nedostatke konstatovane tokom popisa, a neki od njih su: **1)** u knjizi stalnih sredstava evidentiran je dio namještaja za koji nije moguće utvrditi da li se nalazi u sjedištu Ministarstva i da li isti odgovara višku namještaja koji je komisija evidentirala; **2)** evidentiran je manjak namještaja nabavne vrijednosti 1.194 KM i sadašnje vrijednosti 0 KM; **3)** popisom djela likovnih umjetničkih djela je konstatovan višak. Umjetnička djela su preuzeta u postupku sukcesije imovine bivše SFRJ i nalaze se u Uredu sekretara i Arhivi Ministarstva. Izvršena je procjena navedenih umjetničkih djela (30.600 KM) i donesena je Odluka o njihovom uknjižavanju **4)** neusklađenost naziva serverske opreme u knjizi stalnih sredstava sa stvarnim stanjem; **5)** slabosti i nedostaci u vezi s izdavanjem reversa za zaduženu opremu; **6)** veći broj stalnih sredstava evidentirano pod dva inventurna broja (62 telefonska aparata); **7)** popisom informatičke opreme u sjedištu Ministarstva konstatovano da 30 stalnih sredstava ukupne sadašnje vrijednosti 8.761 KM nije na odgovarajući način evidentirano u poslovnim knjigama i evidencijama. Utvrđeno je da je 12 Netscreen uređaja i fotoaparat proslijeđeno u DKP-ove BiH, ali da nisu na popisnim listama u DKP-ima BiH. Dva printera, tri navigacije i laptop se više godina vode kao manjak, ali još nije utvrđen nastanak manjka. Devet uređaja (topaza) upućeno je na trajno korištenje u DKP-ove BiH, ali isti nisu prethodno preknjiženi. Nije utvrđena lokacija multifunkcionalnog printera[11]; **8)** nedostaci u označavanju stalnih sredstava inventurnim brojevima (brojevi ne postoje ili su oštećeni); **9)** liste stalnih sredstava nisu kreirane ili istaknute na vidnom mjestu u svakom uredu. Ministarstvo je u martu 2019. godine donijelo dvije odluke o otpisu stalnih sredstava u sjedištu Ministarstva ukupne sadašnje vrijednosti 650 KM. Stalna sredstva predložena za otpis nisu stavljena na konto sredstva van upotrebe.

PREPORUKA 20

Ponovno preporučujemo Ministarstvu da bez odlaganja donese plan aktivnosti na otklanjanju nedostataka utvrđenih popisom stalnih sredstava koje već duži niz godina utiču na efikasno i racionalno upravljanje stalnim sredstvima i pouzdano iskazivanja vrijednosti ove pozicije u okviru Bilansa stanja.

Popis potraživanja

Odlukom Ministarstva od 25.12.2018. godine imenovana je Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza. Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza prema izvorima sredstava MVP BiH je svoj Izvještaj predala 21. 02. 2019. godine.

[11] Multifunkcionalni printer XEROX WORK CENTRE 3220

Prema podacima iz Glavne knjige Ministarstva ukupna potraživanja na 31.12.2018. godine iznose 3.993.860 KM.

Prema izvještaju Komisije za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza ukupna potraživanja na 31.12. 2018. godine iznose 4.002.612 KM. Razlog neslaganja između ova dva izvještaja je u tome što su vršena knjiženja sa 31.12. 2018. godine u Glavnu knjigu nakon što je komisija završila posao, kao i u popisu potraživanja koja su nastala prije prelaska na trezorsko poslovanje u iznosu od 13.890 KM.

U 2018. godini su utvrđeni nedostaci prilikom obavljanja popisa potraživanja, a vezano za iskazivanje istih u sjedištu Ministarstva i DKP-ima BiH kako slijedi: evidentirana potraživanja u Glavnoj knjizi nisu usklađena s Izvještajem o izvršenom popisu; prilikom popisa potraživanja u jednom broju DKP-ova BiH nije naznačeno na šta se iskazana potraživanja odnose (potraživanja iz radnijeg perioda), nije utvrđena osnovanost i struktura iskazanih potraživanja u Glavnoj knjizi (salda iz ranijeg perioda) i dr. Za potraživanja iz ranijeg perioda rizik nepostojanja dokumentacije, koja ista potvrđuje, je veliki. Posljedica navedenog je da nije u potpunosti postignuta osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja s knjigovodstvenim stanjem, čime se dovodi u pitanje tačnost predmetnih pozicija iskazanih u finansijskim izvještajima.

Popis obaveza

Prema podacima iz Glavne knjige Ministarstva ukupne obaveze na 31. 12. 2018. godine iznose 3.720.838 KM. Prema izvještaju Komisije za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza ukupne obaveze na 31. 12. 2018. godine iznose 3.694.078 KM, i to u sjedištu Ministarstva 1.369.661 KM, a u DKP-ima BiH 2.324.417 KM. Razlog neslaganja između Izvještaja i Glavne knjige je u tome što su vršena knjiženja sa 31.12.2018. godine u Glavnu knjigu nakon što je Komisija završila posao, te u popisu obaveza nastalih prije prelaska na trezorsko poslovanje u iznosu od 26.750 KM.
Kratkoročne obaveze u sjedištu Ministarstva na 31.12.2018. godine iznose 310.675 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obaveze prema pravnim osobama u iznosu od 289.868 KM i kratkoročne obaveze prema fizičkim osobama u iznosu od 20.807 KM.
Obaveze prema dobavljačima u sjedištu Ministarstva iznose 283.960 KM i iste su popisane na osnovu analitičkih kartica dobavljača, a ne na osnovu usklađivanja podataka iz pomoćnih evidencija (KUF) s podacima iz Glavne knjige i pojedinačnih neplaćenih računa ili dijelova računa. Uvidom u stanje na izvodima otvorenih stavki kod pojedinih dobavljača iz uzorka i analitičke kartice dobavljača, uočeno je da stanja s dobavljačima u nekim slučajevima nisu usaglašena.
Kratkoročne obaveze u DKP-ima BiH na 31.12.2018. godine iznose 779.525 KM, a kratkoročna razgraničenja 1.455.484 KM.
Popis obaveza u DKP-ima BiH je izvršen prepisivanjem stanja po kontima iz Glavne knjige trezora bez uspoređivanja istog sa stvarnim stanjem te ispitivanjem opravdanosti iskazanih salda na pojedinim kontima.
Kako bi se riješio dugogodišnji problem postojećih salda i osnovanost knjiženja na određenim kontima, Centralna popisna komisija je predložila da se formira komisija za knjigovodstvenu analizu obaveza u sjedištu Ministarstva i DKP-ima BiH koja bi napravila analizu salda na kontima obaveza te u skladu s nalazima dala dalje preporuke rukovodstvu Ministarstva.

PREPORUKA 21

Potrebno je da Ministarstvo preduzme potrebne mjere u cilju osiguranja potpunog, sveobuhvatnog i pravovremenog provođenja svih popisnih aktivnosti vezano za potraživanja i obaveze, a sve u cilju pouzdanog finansijskog izvještavanja. U tom smislu

prethodna analiza dokumentovanosti, strukture i ročnosti potraživanja i obaveza bila bi od posebne koristi.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema zahtjevu za dodjelu sredstava iz budžeta za 2018. godinu kao baza za izračunavanje potrebnih sredstava za plaće i naknade je 520 zaposlenih, od čega 245 u sjedištu Ministarstva i 275 zaposlenih u DKP-ima BiH, koliko je i odobreno Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine. U zahtjevu za budžet navedeno je da projekcija budžeta predviđa isti broj zaposlenih kao i prošle godine, te da nema novog zapošljavanja izuzev popune upražnjenih radnih mjesta uslijed penzionisanja (10 zaposlenih) i drugih odsustva iz državne službe. U godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Ministarstvo je iskazalo broj od 490 zaposlenih (obrazac 4/1 i to 244 sjedište i 246 DKP-e). Od navedenog broja 416 zaposleno je na neodređeno, a 74 na određeno vrijeme. U odnosu na 2017. godinu, broj zaposlenih je smanjen za dva. Kao i prethodnih, i u ovoj godini je zastupljen veliki broj internih premještaja koji su rezultat odlaska na rad u DKP-ove BiH i povratka u sjedište.
S tim u vezi, smatramo da je zbog velike fluktuacije zaposlenih potrebno organizovati ažurno evidentiranje zaposlenih tako da se stvore uslovi da Ministarstvo može u svakom trenutku imati tačan broj zaposlenih sa statusom svake zaposlene osobe.

Zapošljavanje na neodređeno vrijeme

Prema predočenim podacima u toku 2018. godine ukupno je primljeno 14 državnih službenika, i to pet korištenjem instituta rezervne liste, šest putem javnog konkursa i tri putem eksternog premještaja te sedam zaposlenika.
Ministarstvo je vršilo interne premještaje osoba na probnom radu, iako isti nisu imali ocjenu rada iz člana 30. stav 7. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Navedeno je imalo za posljedicu aktiviranje rezervne liste uspješnih kandidata shodno članu 29. stav 5. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i prijem dodatna četiri državnih službenika u 2018. godini.
Osim toga, na osnovu javnog oglasa iz decembra 2017. godine, u 2018. godini je primljeno šest državnih službenika, a jedan od primljenih državnih službenika je ubrzo u toku probnog rada imenovan za savjetnika u Kabinetu ministra. Odsustvo iz državne službe zbog postavljenja za savjetnika je trajalo dva mjeseca, ali je posljedica tog imenovanja bilo povlačenje još jednog državnog službenika s rezervne liste. Državni službenik je nakon povratka u državnu službu s mjesta savjetnika raspoređen na drugo radno mjesto.
U drugom slučaju zbog odlaska iz državne službe u toku probnog rada, također za savjetnika u Kabinet ministra na period od dva mjeseca došlo je do aktiviranja rezervne liste, a dodatni državni službenik je primljen u Ministarstvo početkom 2019. godine.
U toku 2018. godine na osnovu eksternog premještaja primljena su tri državna službenika. Dva od tri navedena službenika su eksterno premještena iz Direkcije za evropske integracije BiH, gdje su bili u periodu probnog rada. Njihovo eksterno premještanje u Ministarstvo je uzrokovalo aktiviranje rezervne liste uspješnih kandidata po javnom oglasu Direkcije za evropske integracije BiH i prijem dodatna dva državna službenika u Direkciju.
Uočeno je da se za eksterno premještene osobe u Ministarstvo dostavljena rješenja ne podudaraju s radnim mjestima koja su navedena u sistematizaciji (III sekretar u Odsjeku za opće poslove, arhiv i dokumentaciju – a na mjestu Sekretara za javne nabavke i sl.).

PREPORUKA 22

Ministarstvo je dužno interne premještaje provoditi uz dosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Prilikom razmatranja odluke o internom premještaju, unapređenju ili eksternom premještaju Ministarstvo je dužno voditi računa o pravnim i

finansijskim posljedicama takvih radnji kao i o uticaju istih na transparentnost u zapošljavanju.

Zapošljavanje na određeno vrijeme

Tokom 2018. godine broj ugovora o radu na određeno vrijeme je varirao. U nekim mjesecima se broj angažovanih osoba povećavao, a potom smanjivao. Prema podacima Ministarstva, radni odnos na određeno vrijeme zasnovalo je 39 osoba, od čega 20 ambasadora, jedan ambasador at large, dva savjetnika ministra, dva savjetnika zamjenika ministra, četiri državna službenika i 10 zaposlenika.

Revidiranjem navedenih izdataka uočili smo da su zaposlenici po ugovoru u radu također bili angažovani po ugovoru o djelu u sjedištu Ministarstva, ali ne u istim periodima. Po završetku ugovora o radu osobe bi bile angažovane po osnovu ugovora o djelu, tako da se ostvarivao kontinuitet angažmana.
Konstatovano je da je deset osoba koje su bile angažovane ili ugovorom o radu ili ugovorom o djelu u prethodnom periodu nakon konkursne procedure primljeno u stalni radni odnos. Također je uočeno da je pet osoba vrlo brzo nakon prijema u radni odnos na neodređeno vrijeme interno premješteno u DKP-ove BiH. Ministarstvo je zapošljavanje osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme u periodu od tri mjeseca, s prekidima, vršilo pozivajući se na član 16. stav 1. i 3. Zakona o radu u institucijama BiH.

Međutim, poslovi koji su bili predmet ugovora o radu na određeno vrijeme su, u kombinaciji s ugovorima o djelu, obavljani kontinuirano i s tim u vezi se ne mogu smatrati poslovima privremenog karaktera.

PREPORUKA 23

Ministarstvo je dužno da zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme vrši u skladu s odredbama Zakona o radu u institucijama BiH i Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, poštujući princip transparentnosti.

Upućivanje na ispomoć u DKP-ove BiH

Prema predočenim podacima, s 31.12.2018. godine šest osoba je bilo upućeno u DKP-ove BiH kao ispomoć, dok je u toku godine na ispomoći bilo 11 osoba. Tačkom V Odluke o uslovima i načinu upućivanja zaposlenih Ministarstva na rad u DKP-ove BiH propisano je da se u izuzetnim i hitnim slučajevima, kada je ugrožen normalan rad u DKP-ima BiH, zaposleni može poslati na period od šest mjeseci kao ispomoć. Kao razlog upućivanja na ispomoć u obrazloženju rješenja o upućivanju zaposlenih na ispomoć navodi se povećan obim posla, čime je ugrožen normalan rad određenog DKP-a BiH.
Tokom revizije nismo se uvjerili na osnovu čijeg zahtjeva, odnosno na čiju inicijativu se odobrava slanje ispomoći u određeni DKP-e BiH. Naime, u razgovoru s osobama iz kadrovske službe dobili smo informaciju da oni ne posjeduju zahtjeve iz DKP-ova BiH o potrebi slanja ispomoći.
Prava koja proizlaze iz Pravilnika o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH odnose se u punom kapacitetu i na osobe na ispomoći, tako da su troškovi upućivanja zaposlenih u ispomoć značajni.

PREPORUKA 24

Ministarstvo je dužno da jasno propiše u kojim situacijama, uslovima i okolnostima se zaposleni može uputiti kao ispomoć u DKP-e BiH.

6. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2018. godinu. Plan nabavki je podijeljen na dio koji se odnosi na sjedište Ministarstva i dio za DKP-ove BiH. U sjedištu su ukupno planirana sredstva u iznosu od 2.180.762 KM, dok je u DKP-ima BiH planiran ukupan iznos od 3.771.863 KM. Ministarstvo je u decembru 2018. godine izvršilo izmjenu Plana nabavki zbog izvršene izmjene namjenske strukture kapitalnih izdataka. Nabavke u DKP-ima BiH se provode po posebnoj proceduri propisanoj Pravilnikom o ugovorima koje dodjeljuju diplomatsko-konzularna predstavništva i misije Bosne i Hercegovine.
Prema prezentovanim podacima[12], Ministarstvo je u sjedištu, u 2018. godini, provelo 45 postupaka javnih nabavki. Od toga, četiri otvorena postupka (362.853 KM), dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci (52.858 KM), šest postupaka na osnovu konkurentskog zahtjeva za dostavom ponuda (110.276 KM), dok su putem direktnog sporazuma izvršene nabavke u vrijednosti od 95.848 KM. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma u 2018. godini iznosi 621.836 KM. Najveći dio operativnih poslova u Ministarstvu, vezan za javne nabavke, provodi osoba u Odsjeku za opće poslove, arhiv i dokumentaciju na poziciji savjetnika za javne nabavke. U drugoj polovini 2018. godine je u pomenuti Odsjek eksternim premještajem primljena osoba na poziciju III sekretar za javne nabavke. Komisije za javne nabavke se imenuju za svaki postupak posebno i zadatak komisija je uglavnom evaluacija ponuda.
Navodimo neka od općih zapažanja vezano za planiranje i realizaciju javnih nabavki u 2018. godini:
Uvidom u Plan javnih nabavki i realizovane procedure tokom godine možemo konstatovati da neke značajnije procedure nabavki nisu realizovane. U sjedištu Ministarstva nisu realizovane nabavke kako je to planirano i to: oprema za videonadzor (100.000 KM), oprema za biometriju (30.000 KM), izgradnja atrija u zgadi sjedišta Ministarstva (635.033 KM), kompjuterska oprema je planirana u iznosu cca 250.000 KM, a provedena procedura je procijenjene vrijednosti cca 105.000 KM, nabavka agregata planirana u iznosu od 300.000 KM, a potom promjenom plana sredstava za ove namjene smanjena na 50.000 KM i dr.
U Planu nabavki su navedeni i iznosi za koje nije utvrđeno kojom vrstom postupka će biti provedeni, npr. iznos od 73.981 KM (Ostale razne usluge po potrebi), gdje je navedeno kao vrsta postupka „u zavisnosti od vrijednosti". Iznos od 23.400 KM je planiran za održavanje zgrada kroz provođenje više direktnih sporazuma.
U Planu javnih nabavki je zbirno planiran iznos od 335.000 KM za rekonstrukciju i investiciono održavanje objekata DKP-ova BiH, bez definisanja na koje destinacije se ta sredstva odnose.
Konstatovano je da se u toku realizacije Plana javnih nabavki u cijelosti ne poštuju planirani rokovi početka procedure nabavke.

PREPORUKA 25

Potrebno je sagledati uočene nedostatke u planiranju javnih nabavki i shodno tome preduzeti mjere i radnje na kvalitetnijem planiranju i efikasnijoj realizaciji Plana javnih nabavki.

Uvidom u realizaciju ukupno pokrenutih postupaka javnih nabavki te testiranjem procedura okončanih postupaka javnih nabavki koji se odnose na usluge brze pošte, nabavku usluga

[12] Podaci preuzeti iz sistema e-nabavke sa 31.12.2018. godine

održavanja vozila te rekonstrukciju DKP-a BiH u Zagrebu, utvrđene su slabosti i nedostaci koje navodimo u nastavku.

6.1 Brza pošta

Nabavka usluga brze pošte provedena je putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 154.000 KM. Procedura nabavke trajala je od jula 2017. godine pa do zaključenja ugovora u augustu 2018. godine. U tom periodu usluge brze pošte su nabavljane bez zaključenog ugovora u ukupnom iznosu od 60.455 KM.
U postupku nabavke su bile dostavljene četiri ponude. Zbog potrebe pojašnjenja dostavljenih ponuda te neobjašnjivo dugog zadržavanja odluke o izboru u Kabinetu ministra, potom žalbe na „ćutanje administracije", ugovor s najpovoljnijim ponuđačem je zaključen nakon više od godinu dana od početka postupka.
Navedeno ukazuje na to da se Ministarstvo nije pridržavalo uslova koje je samo postavilo tenderskom dokumentacijom niti je postupilo u skladu s odredbama člana 70. stav 1. Zakona o javnim nabavkama BiH, kojim je jasno definisano da ugovorni organ donosi odluku o rezultatu postupka u roku koji je određen tenderskom dokumentacijom kao rok važenja ponude, a najkasnije u roku od sedam dana od dana isteka važenja ponude.

PREPORUKA 26

Ministarstvo je u postupcima nabavki koje provodi dužno pridržavati se propisanih rokova u pogledu donošenja odluke o izboru i zaključenju ugovora s izabranim dobavljačem.

6.2 Nabavka usluga održavanja vozila

Odluka o pokretanju postupka nabavke usluga održavanja vozila je donesena u septembru 2018. godine, kojom se isti provodi putem otvorenog postupka (sedam lotova). Ukupna procijenjena vrijednost nabavke za sve lotove iznosila je 100.000 KM bez PDV-a. Za ovaj predmet nabavke predviđeno je korištenje e-aukcije. U specifikaciji koja je sastavni dio tenderske dokumentacije navedene su jedinične količine i cijene rezervnih dijelova i norma sati koji se nabavljaju. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 18 dobavljača. Ponude su dostavila dva ponuđača. Za lotove 3, 4, 5 i 7 nije pristigla niti jedna ponuda.
Shodno navedenom, ugovori su zaključeni s najpovoljnijim dobavljačima i to za lot 1 i lot 6 s jednim dobavljačem, a za lot 2 s drugim dobavljačem. Istovremeno, na osnovu prijedloga Komisije donesena je Odluka o poništenju postupka javne nabavke za lotove 3, 4, 5 i 7, s obzirom na to da za iste nije bilo dostavljenih kvalifikovanih ponuda. U toku 2019. godine, za navedene lotove je ponovo pokrenuta i okončana procedura. *U pogledu sačinjavanja specifikacije za održavanje vozila nije preporučljivo korištenje jediničnih cijena ukoliko je potrebe okvirno moguće iskazati količinski, a vrijeme potrebno za izvršenje određenih servisnih radnji bi trebalo biti kvantitativno izraženo za svaku pojedinačnu vrstu usluge.*

PREPORUKA 27

Potrebno je da Ministarstvo na bazi dosadašnjeg iskustva u servisiranju vozila nastoji potrebe za robama i uslugama u nabavci usluga održavanja vozila (s rezervnim dijelovima) iskazati količinski uz kvantificiranje vremena potrebnog za izvršenje pojedinačnih servisnih radnji.

6.3. Nabavka radova na rekonstrukciji objekata DKP-a BiH u Zagrebu

Rekonstrukcija objekta sjedišta Ambasade u Zagrebu je vršena u dvije faze. *Prva faza je započeta u* decembru 2016. godine, kada je zaključen ugovor s izabranim dobavljačem koji je učestvovao u izradi projektne dokumentacije za zgradu i zemljište za objekat ambasade u Zagrebu. Projekat je rađen zbog potrebe rekonstrucije i prenamjene zgrade. U Budžetu za 2017. godinu za navedenu namjenu je bilo osigurano 264.000 KM. Zaključen je ugovor s izabranim dobavljačem kao jedinim ponuđačem koji je imao potpunu ponudu u iznosu od 278.888 KM (bez PDV-a).
Radovi su izvršeni s određenim odstupanjem u odnosu na ugovoreni rok. Konstatovano je da je 07.12.2017. godine zaključen aneks na ugovor u vrijednosti od 10% prvobitnog ugovora za izvršene dodatne i nepredviđene radove. Mogućnost zaključenja aneksa ugovora je bila predviđena ugovorom.
U drugoj *fazi nabavka* radova uređenja objekta Ambasade, procijenjene vrijednosti 94.000 KM (bez PDV-a) je pokrenuta donošenjem Odluke ambasadora od 16.08.2018. godine.
Odluka za uređenje objekta Kulturnog centra je također donesena istog dana, a procijenjena vrijednost nabavke je iznosila 71.000 KM (bez PDV-a).

Predmjer radova za navedene nabavke sačinila je firma, koja je u prvoj fazi bila izvođač radova. Poziv za obje nabavke je upućen na adrese tri privredna društva među kojima je bilo i privredno društvo koje je izradilo predmjer radova. Sve tri firme su dostavile ponude za obje nabavke, pri čemu smo konstatovali da ni jedna od ponuda nije bila propisno uvezana. Komisija je ocijenila da za obje nabavke postoji samo po jedna kvalifikovana ponuda koju je dostavio isti ponuđač. Zapisnik o ocjeni ponuda ne sadrži jasno i precizno obrazložene razloge zbog čega su ponude druga dva ponuđača u postupku odbačene, a što je obaveza definisana Pravilnikom o ugovorima koje dodjeljuju diplomatsko-konzularna predstavništva i misije Bosne i Hercegovine. Prema zapisnicima od 27.09.2018. godine Komisija za javne nabavke je predložila zaključenje ugovora s jedinim kvalifikovanim ponuđačem (kompanijom koja je izvodila radove prve faze). Uz saglasnost Ministarstva, 16.10.2018. godine zaključeni su ugovori sa izabranim dobavljačem.

U radovima na Ambasadi u prvoj fazi učestvovali su i podugovarači. Također, podugovarači su prema dobijenim informacijama angažovani i u drugoj fazi, međutim, pitanje angažmana podugovarača nije regulisano ugovorom o javnoj nabavci.
Iz prezentovanog se može zaključiti da je izvođač radova u obje faze bila firma koja je učestvovala u izradi projekta i sačinila predmjer radova, što nije dobra praksa.
Možemo konstatovati da su sve važnije aktivnosti vezane za navedene nabavke provedene uz informisanje i saglasnosti sjedišta Ministarstva.

Smatramo da su konstatovane slabosti u postupku nabavke dijelom uzrokovane nedostatkom potrebnog znanja i iskustava u provođenju postupaka javnih nabavki osoba koje su članovi Komisija za javne nabavke u DKP-ima BiH. Posebno je to istaknuto kod kompleksnih nabavki kakva je nabavka radova.

PREPORUKA 28

Potrebno je, zbog kompleksnosti procedura i minimiziranja rizika nastanka greške, prilikom provođenja postupaka javne nabavke radova u DKP-ima BiH (i drugih kompleksnih nabavki), a potom i realizacije tako zaključenih ugovora, saradnju i koordinaciju između sjedišta i DKP-ova BiH podići na viši nivo.

Realizacija okvirnog sporazuma za nabavku aviokarata

Ministarstvo je aviokarte u 2018. godini nabavljalo od izabranog dobavljača na osnovu jednogodišnjeg okvirnog sporazuma potpisanog 13.01.2017. godine na iznos do 462.150 KM (s PDV-om). U zaključenom okvirnom sporazumu je navedeno da je dobavljač dužan dostaviti najmanje tri opcije za traženu destinaciju od najmanje tri različite aviokompanije i da ukoliko Ministarstvo samo nađe povoljniju ponudu od ponuđene opcije za nabavku avionskih karata, dobavljač se obavezuje da izvrši izdavanje iste. Novi postupak nabavke je pokrenut 6.11.2017. godine, a prema saznanjima postupak još nije okončan. Postupak je dva puta ponavljan i bio je predmetom žalbi ponuđača.

Prema analitičkoj kartici dobavljača za isporuku aviokarata od zaključenja okvirnog sporazuma (13.01.2017. godine) do 31.12.2018. godine ukupan promet za nabavku aviokarata iznosi 964.429 KM. Naime, po dostizanju vrijednosti na koju je zaključen okvirni sporazuma iz 2017. godine Ministarstvo je nastavilo nabavljati aviokarte od istog dobavljača, tako da je do kraja 2018. godine nabavljeno aviokarata u vrijednosti od 502.279 KM, koje nisu pokrivene zaključenim okvirnim sporazumom.
Dobavljač je fakturisao ugovorenu proviziju s priloženim opcijama (tri opcije za karte), s tim da se u određenim slučajevima nismo mogli uvjeriti da je Ministarstvo vršilo provjeru cijena karata i iz drugih izvora, što je bilo ugovoreno.

Također nismo se uvjerili da su prilikom nabavke aviokarata korištene ugovorene usluge i to Usluga korištenja internog sistema za samostalno rezervisanje i Usluge pretrage u internom sistemu za samostalno rezervisanje, što je bilo ugovoreno.
Uočeno je da se za službena putovanja koja su prethodno planirana ili za koje je poziv došao znatno ranije, avionske karte rezervišu neposredno prije samog putovanja. Na osnovu revidiranog uzorka konstatovano je da je to vrijeme od tri do sedam dana prije početka putovanja.

Uzimajući u obzir da su cijene aviokarata neposredno prije samog datuma leta znatno skuplje nego kada se iste rezervišu (nabavljaju) znatno ranije, smatramo da se kroz nabavku aviokarata nekoliko dana prije leta, za putovanja koja su prethodno planirana, neopravdano troše značajna budžetska sredstva.

PREPORUKA 29

Prilikom realizacije zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati definisane uslove. Ministarstvo je dužno na vrijeme pokretati procedure javnih nabavki u zavisnosti od perioda na koji su zaključeni prethodni ugovori/okvirni sporazumi, kako bi izbjeglo rizik da se nabavke roba i usluga vrše bez zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma.

PREPORUKA 30

Ministarstvo je dužno aktivnosti rezervacije i kupovine aviokarata provoditi na način koji će osigurati efikasno i racionalno korištenje javnog novca.

7. OSTALO

7.1 Revizija DKP-ova BiH

Procesom revizije u 2018. godini obuhvatili smo poslovanje ambasada u Zagrebu, Beogradu, Skoplju, Podgorici, Ljubljani, Rimu i Misiji NATO u Briselu.
Zapažanja prilikom obavljanja revizije između ostalog su se odnosila na: slabosti pri provođenju javnih nabavki, slabosti sistema internih kontrola kod realizacije izdataka, nedostatke i slabosti koje se javljaju prilikom popisa stalnih sredstava i obaveza, slabosti vezane za ekonomsku diplomatiju i dr.
O nedostacima, slabostima i zapažanjima tokom revizije obaviješteni su revidirani DKP-ovi posebnim pismima koja su putem Ministarstva upućena prema revidiranim DKP-ima.

7.2 IT revizija

Ministarstvo ima kompleksan i prostorno raspoređen informacioni sistem koji se sastoji od više fizički i logički odvojenih segmenata, sa različitim tipovima komunikacija i baza podataka.
Odsjek za informatiku i telekomunikacije djelimično je popunjen stručnim kadrovima, prvenstveno u dijelu koji se odnosi na pozicije sa VSS-om. Budžetom nisu predviđena sredstva za obuke IT osoblja. Prethodno, između ostalog, zahtijeva povremeno angažovanje eksternih pružalaca usluga za administraciju i održavanje postojećih segmenata sistema. Postojeći domen kontrolori su ranije migrirani na virtuelizovanu platformu za koju se također vrši eksterno održavanje. Svi uređaji za pohranu podataka su zamijenjeni tokom 2018. godine i za njih trenutno nema ugovora o održavanju. Ministarstvo nema zaključen stalni ugovor o održavanju pomenute platforme nego vrše direktne pozive kada se ukaže potreba za održavanjem.

Budžetska sredstva u 2018. godini za vitalne dijelove informacionog sistema su odobrena i većim dijelom realizovana. Dokument okvirnog budžeta kreiran na trogodišnjoj osnovi obuhvata veći dio zastarjele kompjuterske opreme. Značajan dio zastarjele kompjuterske opreme je zanovljen. Na većini lokacija je uspostavljena mreža DKP-ova BiH sa sjedištem. U 2018. godini je povezan informacioni sistemi DKP-a Indije sa sjedištem Ministarstva, sa Ministarstvom sigurnosti BiH i Agencijom za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH. Pored potrebe za povezivanjem svih DKP-ova BiH sa sjedištem postoji i potreba za periodičnim administriranjem postojećih informacionih sistema u DKP-ima BiH. Tokom 2018. godine izvršeno je administriranje na četiri lokacije. U toku je ISM projekat za migracije, vize i azil koji vodi Ministarstvo sigurnosti BiH i koji bi trebao da se uspostavi na 49 lokacija.

PREPORUKA 31

Nastaviti projekat izgradnje i povezivanja informacionih sistema DKP-ova BiH, a shodno tome, u skladu s mogućnostima, vršiti periodičnu administraciju i održavanje kako postojećih tako i novih sistema u DKP-ima BiH.

Web stranica Ministarstva

Ministarstvo je donijelo Odluku o načinu funkcionisanja homepage Ministarstva (Odluka), prema kojoj Odsjek za informisanje šalje podatke Odsjeku za informacioni sistem i komunikacije (Odsjek za IT) koji vrši objavu dostavljenih podataka. Odsjek za IT praktično samo vrši objavu dostavljenih podataka na stranici sjedišta Ministarstva, i to na mjestu (linku) koje im naznači Odsjek za informisanje. Sve informacije za web stranicu, izuzev informacija za odnose s javnošću, idu preko Odsjeka za informisanje. U praksi, pored Odsjeka za informisanje i Odsjek

za odnose sa javnošću dostavlja podatke o aktuelnostima Odsjeku za IT na objavu, što nije regulisano Odlukom.
Konzularne informacije se većim dijelom nalaze na web stranici sjedišta, a specifični obrasci kao što su sprovodnice, izdavanje JMBG i sl., se nalaze na web stranicama ambasada i konzulata. Web stranica sjedišta je na domeni .ba, dok se web stranice ambasada i pripadajućih konzulata nalaze na domeni zemlje u kojoj se fizički nalaze.

U procesu revizije je uočeno da se određeni sadržaji (nabavke, informacije o osoblju u ambasadama i konzulatima i sl.) ne objavljuju pravovremeno. Za brzinu objave sadržaja na web stranici po Odluci su nadležne sve organizacione jedinice koje imaju sadržaj na web stranici. Bilo koja od organizacionih jedinica može biti razlog eventualnog kašnjenja, a najčešći problem je fluktuacija zaposlenih u Odsjeku za informisanje.
Uočeno je da postoje specifične situacije kada se mijenjaju članovi misije i kada se zbog velike količine izmjena uzrokovane velikom fluktuacijom ljudi na terenu sve informacije ne objavljuju odmah nego se ažuriraju u određenom vremenskom roku.
Pored navedenog, u cilju unapređenja postojećih web stranica mogao bi se kreirati podmeni za nabavke u DKP-ima BiH kao i podmeni javne nabavke po godinama u sjedištu radi lakše pretrage dokumenata. Takve funkcionalnosti bi osoblje Ministarstva moglo samostalno doraditi.

Konstatovano je također da nedostatak web stranica generalnih konzulata ograničava mogući pristup informacijama koje su od interesa za korisnike usluga konzulata. Konzulati se obraćaju Ministarstvu sa zahtjevom za uspostavu web stranice kako bi dobili saglasnost Ministarstva za puštanje web stranice u rad.

PREPORUKA 32

Ministarstvo treba, posebno u uslovima kada značajan broj DKP-ova BiH nema svoju web stranicu, uspostaviti mehanizam za efikasno ažuriranje podataka i unapređenje sistema objave podataka na web stranici, gdje bi se između ostalog kreirali i novi linkovi kao što su informacije o javnim nabavkama u sjedištu i DKP-ima.

PREPORUKA 33

Ministarstvo treba razmotriti zahtjeve za uspostavom web stranica DKP-ova, posebno generalnih konzulata koji imaju veću frekvenciju izdatih dokumenata i tako olakšati komunikaciju, unaprijediti informisanje i ostvariti bolju saradnju s korisnicima usluga.

7.3 Sudski sporovi

Prema prezentovanim podacima ukupna vrijednost sudskih sporova na kraju 2018. godine iznosi 273.294 KM. Od ukupno aktivnih šest sporova pet je po osnovu radnog odnosa, a u jednom slučaju se radi o sporu zbog nadoknade štete. Četiri spora su pokrenuta u 2018. godini. Od sporova iz 2018. godine ističemo spor pokrenut protiv Ministarstva u iznosu od 41.672 KM koji je pokrenuo ponuđač po nabavci radova za drugu fazu klimatizacije u zgradi Ministarstva.

Naime, u postupku nabavke koji je vođen 2017. godine Ministarstvo nije zaključilo ugovor s najpovoljnijim ponuđačem. Zbog poništenja postupka nabavke, ponuđač se žalio i Ured za razmatranje žalbi odlučujući u datom postupku ocijenio je da Ministarstvo nije imalo pravnog osnova da postupak nabavke poništi i, shodno tome, postupak je vratilo na ponovno odlučivanje Ministarstvu, međutim, i nakon toga ugovor po datoj nabavci nije potpisan.

U drugom slučaju Ministarstvo je penzionisalo osobu koja je potom pokrenula postupak radi poništenja rješenja o penzionisanju i naknadi materijalne štete u ukupnom iznosu od 30.150 KM, tvrdeći da u momentu penzionisanja nije ispunjavao uslove za penziju.

PREPORUKA 34

Potrebno je da Ministarstvo prilikom postupanja u pravnim stvarima posveti više pažnje analizi regulatornog okvira koji reguliše pojedina pitanja iz domena poslovanja Ministarstva, u cilju sprečavanja negativnih posljedica kao što su sudski sporovi protiv Ministarstva.

7.4 Donacije

Obavljenom revizijom konstatovali smo da su budžetom Ministarstva planirane donacije za 2018. godinu u iznosu od 575.000 KM, a u 2018. godini su doznačena novčana sredstva donacija iz inostranstva u ukupnom iznosu od 119.697 KM. To su sredstva donacija Agencije TIKA za Ambasadu BiH u Ankari. Izvršen je prijenos neutrošenih sredstava donacija iz 2017. godine u iznosu od 136.877 KM, tako da su ukupno raspoloživa sredstva donacija u 2018. godini iznosila 256.574 KM. Na 31.12.2018. godine realizovan je iznos od 162.446 KM raspoloživih sredstava donacija. Realizacija se odnosi na potrebe zaposlenih u DKP-ima BiH u Abu Dabiju i Ankari, za izdatke koji se odnose na naknade troškova smještaja zaposlenih (81.625 KM), zakup prostora i zgrada (172.534 KM) i nabavku opreme (2.415 KM).

Na osnovu prezentovanih informacija, dva donatora (Vlada Kuvajta za potrebe Ambasade BiH u Kuvajtu 300.000 KM i Vlada Ujedinjenih Arapskih Emirata za potrebe rada Ambasade BiH u Abu Dabiju 160.000 KM) su obustavili svoje donacije još u 2017. godini i to pitanje nije analizirano niti Ministarstvo raspolaže informacijama o istom, iako su ove donacije bile u proteklim godinama redovne.

8. KOMENTARI

Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nada Laco, član tima

Nevena Bugarin, član tima

Azra Husić, član tima

Nevena Kenjić, član tima

Slaviša Vuković, IT revizor

Rukovodilac Odjela (vođa tima) za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu
Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Ministarstvo vanjskih poslova BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**54.680.000**	**-400.000**	**54.280.000**	**51.014.000**	**94**
Bruto plaće i naknade	25.366.000	-200.000	25.166.000	24.295.289	97
Naknade troškova zaposlenih	12.330.000	-200.000	12.130.000	11.115.428	92
Putni troškovi	1.610.000		1.610.000	1.400.252	87
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	1.190.000		1.190.000	890.907	75
Izdaci za energiju i kom. usluge	1.600.000		1.600.000	1.518.111	95
Nabavka materijala	840.000		840.000	721.646	86
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	702.000		702.000	688.298	98
Unajmljivanje imovine i opreme	5.395.000		5.395.000	5.282.584	98
Izdaci za tekuće održavanje	770.000		770.000	621.237	81
Izdaci za osiguranje	540.000		540.000	495.570	92
Ugovorene i druge posebe usluge	4.337.000		4.337.000	3.984.678	92
2. Kapitalni izdaci	**1.800.000**	**0**	**1.800.000**	**1.426.891**	**79**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	1.325.000	-122.000	1.203.000	984.598	82
Nabavka ostalih stalnih sredstava	40.000	2.000	42.000	1.615	4
Rekonstrukcija i invest.održavanje	435.000	120.000	555.000	440.678	79
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**3.678.663**	**3.678.663**	**123.070**	**3**
		3.678.663	3.678.663	123.070	3
5. Novčane donacije	**575.000**	**-318.426**	**256.574**	**162.446**	**63**
	575.000	-318.426	256.574	162.446	63
6. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**57.055.000**	**2.960.237**	**60.015.237**	**52.726.407**	**88**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 14.03.2019. godine.

Ministar:
Igor Crnadak

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Ministarstvo vanjskih poslova BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**14.037.470**	**13.896.263**	**101**
Novčana sredstva	10.043.610	9.320.010	108
Kratkoročna potraživanja	539.404	565.991	95
Kratkoročni plasmani	1.505.919	1.555.593	97
Interni finansijski odnosi	153.275	139.708	110
Zalihe	0		
Kratkoročna razgraničenja	1.795.262	2.313.961	78
2. Stalna sredstva	**56.226.914**	**56.374.996**	**100**
Stalna sredstva	75.776.344	74.783.785	101
Ispravka vrijednosti	19.549.752	18.409.111	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	56.226.592	56.374.674	100
Dugoročni plasmani	322	322	100
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**70.264.384**	**70.270.259**	**100**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**3.720.839**	**3.493.216**	**107**
Kratkoročne tekuće obaveze	1.090.200	1.134.056	96
Kratkoročni krediti i zajmovi	161	161	100
Obaveze prema zaposlenima	1.074.939	1.087.976	99
Interni finansijski odnosi	18.230	16.915	108
Kratkoročna razgraničenja	1.537.309	1.254.107	123
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**56.227.077**	**56.375.205**	**100**
Izvori sredstava	56.227.077	56.375.205	100
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**59.947.916**	**59.868.421**	**100**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 14.03.2019. godine

Ministar:
Igor Crnadak

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva vanjskih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Sarajevo, 08.04.2019.god.

Ministar

Igor Crnadak

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1434	/19

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vranklić

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Ćemerića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: sai@bih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE
ZA 2018. GODINU

UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
PARLIAMENTARY AUDITORS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

Broj: 02-16-1-843/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA 10
   3.1 Organizacija i rukovođenje 11
4. BUDŽET 12
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 13
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 13
      5.1.1 Izdaci za upotrebu vozila 14
      5.1.2 Izdaci po osnovu ugovora o djelu 14
      5.1.3 Izdaci telefonskih i poštanskih usluga 15
      5.1.4 Grantovi 16
   5.2 Bilans stanja 16
      5.2.1 Popis sredstava i obaveza 17
   5.3 Pregled dinamike zapošljavanja 18
6. JAVNE NABAVKE 21
7. OSTALO 22
   7.1 Donacije 22
   7.2 Državni projekat za stambeno zbrinjavanje – vanbilansna evidencija 22
8. KOMENTARI 24

PRILOZI 25

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Ministarstva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje[1]

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

- Stanja stalnih sredstava utvrđena popisom nisu usklađena sa stanjima iskazanim u poslovnim knjigama u manjem obimu (tačka 5.2.1 Izvještaja).

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

- Operativni troškovi realizovani u okviru Državnog projekta za stambeno zbrinjavanje evidentirani su vanbilansno prema instrukciji Ministarstva finansija i trezora BiH (tačka 7.2 Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Ministarstva** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Ministarstva** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje

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

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH (tačka 3.1 Izvještaja).
- Po osnovu ugovora o djelu se angažuje osoblje za obavljanje poslova koji su po opisu poslovi sistematizovanih radnih mjesta (tačka 5.1.2 Izvještaja).
- Prilikom provođenja određenih konkursnih procedura za prijem zaposlenika u državnu službu nisu dosljedno primjenjene odredbe važećih propisa (tačka 5.3 Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 30.7.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Plica

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

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

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima sa skretanjem pažnje (nakon popisa sredstava i obaveza nisu usklađena stvarna stanja sa stanjima u glavnoj knjizi pojedinih pozicija bilansa stanja, operativni troškovi Ministarstva nastali u okviru realizacije Državnog projekta za stambeno zbrinjavanje evidentirani su vanbilansno) i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen sa važećim odlukama, za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva angažuje se osoblje putem ugovora o djelu, nedosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u institucijama BiH).

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađena sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.			●
U određenim slučajevima nisu dosljedno primjenjene odredbe internog akta prilikom kontrole i obračuna izdataka za fiksne telefone.		○	

Nisu uočeni slučajevi odobravanja računa za mobilne telefone za prekoračenja od utvrđenih limita, za lica koja ostvaruju ova prava.	●		
U tekućoj godini nije vršena nabavka mobilnih telefona iz budžetskih niti iz donatorskih sredstava.	●		
Broj raspoloživih službenih vozila je usklađen sa brojem utvrđenim Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	●		
U tekućoj godini nisu zabilježene značajnije aktivnosti u pogledu unaprjeđenja sistema internih kontrola za službena vozila Ministarstva.			●
Nastavljena je praksa angažovanja osoblja po ugovorima o djelu za obavljanje poslova koji po opisu odgovaraju poslovima sistematizovanih radnih mjesta.			●
Nije izvršeno usklađivanje podataka iz pomoćne knjige stalnih sredstava sa podacima u glavnoj knjizi.			●
Ministarstvo je donijelo Instrukciju kojom je definisan postupak razduženja materijalno-tehničkih sredstava.	●		
Usklađena su salda dobavljača u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama.	●		
Nije riješeno pitanje zatvaranja salda obaveza iz ranijeg perioda.			●
Godišnji popis imovine, potraživanja i obaveza nije u potpunosti provede u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.			●
Ministarstvo je ponovo, u toku trajanja probnog rada, izvršilo pomjeranje osobe sa pozicije na koju je postavljena po javnog oglasa na drugu poziciju, što je imalo za posljedicu aktiviranje rezervne liste.			●
Utrošak sredstva u okviru Državnog projekta za stambeno zbrinjavanje i dalje se evidentira vanbilansno.			●

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH[2], Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezor BiH.

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

Ministarstvo je formiralo Jedinicu interne revizije, ali ista nije kadrovski popunjena. Naime, Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva predviđena su dva radna mjesta u Jedinici za internu reviziju i to rukovodilac interne revizije i interni revizor. U 2018. godini, kao i ranije, bilo je popunjeno samo radno mjesto rukovodioca interne revizije.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[3] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[4], interna revizija Ministarstva nadležna je za obavljanje revizije kod sljedećih institucija BiH: Ministarstva, Instituta za nestala lica BiH i Fonda za povratak BiH. Interna revizija je u tekućoj godini u Ministarstvu obavila reviziju granta " Žrtve trgovine ljudima", naknadnu reviziju "Granta za rješavanje problema Roma u oblasti zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite 2009.-2016. godina" i naknadnu reviziju troškova naknada zaposlenih.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija, opis radnih mjesta, broj izvršilaca, te način rada i rukovođenja utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u januaru 2013. godine. Istim su sistematizovana radna mjesta za 129 izvršilaca (122 u Ministarstvu i 7 u Agencija za ravnopravnost spolova[5]). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava u Strasbourgu (koji se smatra dodatkom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva), na koji je Vijeća ministara BiH dalo saglasnost u septembru 2006. godine, sistematizovano je 11 radnih mjesta.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine[6] i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine[7]. Ministarstvo je, tek početkom 2019. godine, pribavilo potrebna mišljenja nadležnih institucija radi podnošenja Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeću ministara BiH za davanje saglasnosti.

Ministarstvo finansija i trezora BiH nije podržalo finansijski aspekt predloženog Pravilnika, te uputilo Ministarstvo da shodno datim sugestijama revidira predmetni akt i slijedom vlastite ocjene o potrebi izmjene istog, tako revidiran Pravilnik ponovo dostavi Ministarstvu finansija i trezora BiH na očitovanje prije upućivanja u proceduru pribavljanja saglasnosti od strane Vijeća ministara BiH.

Shodno odredbi člana 15. Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH rukovodilac organa uprave u aktu kojim se traži saglasnost Vijeća ministara BiH daje izjašnjenje o primjedbama organa nadležnih za davanje mišljenja u proceduri pribavljanja saglasnosti Vijeća ministara BiH. Uzimajući u obzir dužinu perioda od donošenja odluka o unutrašnjoj organizaciji organa uprave i neujednačenih stavova, Ministarstva i institucija nadležnih za davanje mišljenja, po pitanju predloženog akta o unutrašnjoj organizaciji smatramo

---

[3] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

[4] Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/17

[5] Agencija je osnovna organizaciona jedinica u okviru Ministarstva (sektor) kojom rukovodi rukovodeći državni službenik. Odlukom o formiranju Agencije propisano je da ista može imati najviše do 5 zaposlenih.

[6] Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

da Ministarstvo treba ubrzano razmotriti predmetno pitanje i preduzeti odgovarajuće aktivnosti u skladu sa relevantnim propisima.

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno ubrzati aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.

Postupcima revizije uočili smo slabost u funkcionisanju sistema internih kontrola vezanih za rukovođenje koja se odnosi na sljedeće:

Na određenim dokumentima, npr. Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu, umjesto svojeručnog potpisa ministrice nalazi se ***otisak faksimila***. Ovlaštenje za korištenje faksimila osim ministrice ima i šefica Kabineta ministrice. Upotreba faksimila definisana je članovima 62. do 71. Uputstva o načinu vršenja uredskog poslovanja u institucijama BiH[8].

Ministarstvo nije preduzelo radnje propisane navedenim Uputstvom (nisu uspostavljene odgovarajuće evidencije upotrebe faksimila), kako bi se na pouzdan način moglo utvrditi da li je rukovodilac institucije upoznat i sagalasan sa sadržajem akata na kojima je otisak faksimila. Napominjemo da ovakav način potpisivanja akata ne može zamjeniti orginalni potpis kada je potpis bitan elemenat pravnog posla.

PREPORUKA 2

Imajući u vidu značaj potpisa dokumenata preporučujemo da se upotreba faksimila uredi na način definisan važećim propisima.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[9], Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 10.910.000 KM. Odobreni Budžet je korigovan na sljedeći način:

- Sredstva u iznosu od 2.131.000 KM[10] su prerasporđena iz Budžeta Ministarstva u Budžet Fonada za povratak za finansiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma.
- Sredstva u iznosu od 300.000 KM[11] su preraspoređena iz Budžeta Ministarstva u Budžet Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH za finansiranje organizacije godišnjeg satanka Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) 2019. godine u Sarajevu (smanjene pozicije bruto plaća i naknada za 200.000 KM, naknada troškova zaposlenih za 60.000 KM i ugovorenih i drugih posebnih usluga za 40.000 KM).
- Sredstva u iznosu od 55.000 KM[12] su odobrena Ministarstvu iz tekuće budžetske rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (povećana pozicija tekućih grantova neprofitnim organizacijama).

---

[8] Službeni glasnik BiH, broj 30/15, 7/16 i 52/16

[9] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

[10] Odluka VM, broj 182/18 od 11.9.2018. godine (2.000.000 KM) i broj 261/18 od 21.12.2018. godine (131.000 KM)

[11] Odluka VM, broj 271/18 od 27.12.2018. godine

[12] Odluka VM, broj 279/18 od 27.12.2018. godine

Ministarstvo je izvršilo prestrukturisanje rashoda budžeta u novembru 2018. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta u ukupnom iznosu od 190.000 KM (povećane pozicije tekućeg održavanja za 40.000 KM i grantova neprofitnim organizacijama za 150.000 KM, a smanjene pozicije unajmljivanja imovine i opreme za 10.000 KM, ugovorenih i drugih posebnih usluga za 30.000 KM i transfera drugim nivoima vlasti za 150.000 KM).

Ukupno raspoloživa budžetska sredstva iznosila su 8.534.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 7.496.356 KM.

Osim budžetskih sredstava, u toku 2018. godine, Ministarstvo je raspolagalo i donatorskim sredstvima u ukupnom iznosu od 1.363.158 KM od kojih je realizovano 582.521 KM (vidjeti tačku 7.1 Izvještaja).

Izvještaj o radu Ministarstva za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH u aprilu 2019. godine. Članom 11. stav (5) Odluke o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja i izvještavanja o radu u institucijama BiH[13] propisano je da su institucije BiH, koje za svoj rad podnose izvještaj Vijeću ministara BiH, dužne dostaviti svoj godišnji izvještaj o radu Vijeću ministara BiH najkasnije do 31. januara tekuće godine za prethodnu godinu. Kopija izvještaja o radu treba biti dostavljena nadležnim institucijama uz godišnji finansijski izvještaj.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama 05.03.2019. godine. Predmetni Izvještaj nije dostavljen Ministarstvu finansija i trezora BiH u roku (najkasnije do 01.03. naredne fiskalne godine za prethodnu godinu) prema odredbi člana 22. stav (1) Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

PREPORUKA 3

Ministarstvo je dužno podnositi izvještaj o radu i godišnji finansijski izvještaj nadležnim institucijama u propisanim rokovima.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 7.496.356 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 1.037.644 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (3.012.556 KM), naknade zaposlenih (357.083 KM), putne troškove (154.102 KM), nabavku materijala (101.787 KM), upotrebu vozila (95.010 KM), tekuće održavanje (162.009 KM), (95.010 KM), stručne usluge (98.152 KM), ugovore o djelu (218.325 KM) i tekuće grantove (2.834.750 KM).

[13] Službeni glasnik BiH, broj 94/14

5.1.1 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni troškovi održavanja službenih vozila sa 31.12.2018. godine iznose 95.010 KM i veći su za 12% u odnosu na prethodnu godinu. Značajniji iznosi odnose se na gorivo (42.260 KM), materijal za opravku i održavanje vozila (16.993 KM) i osiguranje vozila (11.044 KM).

Pravo na stalnu upotrebu službenog vozila ostvaruju: ministar, zamjenik ministra i sekretar Ministarstva pri čemu nemaju pravo na naknadu troškova prijevoza s posla i na posao. Ministarstvo trenutno raspolaže sa 18 vozila (osam za redovne aktivnosti i deset specijalizovanih vozila).

Analizom naloga za službena vozila ponovo smo konstatovali:

- evidentiranje visokih relacija u nalogu za vozilo zamjenika ministra, a koje su prema stvarnim pokazateljima dosta manje;
- u pojedinim slučajevima, uočena je i vožnja vikendom od strane vozača koji su odgovorni za auta;
- u određenim nalozima za vozila evidentirane su relacije "loko" vožnje više od 100km/dnevno.

PREPORUKA 4

U cilju transparentnog upravljanja odobrenim sredstvima, ponovo preporučujemo, da se na putnim nalozima službenih vozila pravovremeno osiguraju jasne i precizne evidencije.

5.1.2 Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Ministarstvo je u 2018. godini za ugovore o djelu iz neposredne potrošnje izdvojilo 218.325 KM za obavljanje stalnih (184.980 KM) i povremenih (33.345 KM) poslova.

Na poslovima stalnog karaktera (poslovi čuvara i administratora u regionalnim centrima Sarajevo, Mostar, Tuzla i Banja Luka)[14] angažovano je 28 osoba od kojih je 14 angažovano tokom čitave godine.

Pored navedenih, povremeno je angažovano i dodatnih 14 osoba za obavljanje sljedećih poslove: lektora 4.155 KM (1.385 KM po osobi na godišnjem nivou za tri angažovane osobe); prevodilaca 2.200 KM (isplaćeni iznosi u rasponu od 150 – 1.300 KM za četiri angažovane osobe); hostese (500 KM); konsultanata 12.000 KM (isplata na mjesečnom nivou po 1.000 KM za poslove pružanja stručne i tehničke pomoći u radu Odbora za Rome) i eksperata 14.490 KM (od kojih su najznačajniji isplaćeni iznosi od 8.250 KM, zatim 3.500 i 1.500 KM).

Iako u sklopu Ministarstva djeluje Sektor za iseljeništvo, koji izuzev pomoćnika ministra broji šest državnih službenika, Ministarstvo je za jedan ugovor o djelu izdvojilo 3.500 KM za izradu "Plana komunikacije sa iseljeništvom". Za drugi ugovor o djelu izdvojen je iznos od 8.250 KM za poslove izrade "Analize potreba za obukama zaposlenika u institucijama BiH na različitim nivoima vlasti za jačanje kapaciteta za saradnju sa iseljeništvom i prijedlog plana obuka".

[14] Vijeće ministara BiH je, na 163. Sjednici održanoj 27.12.2018. godine, razmotrilo i primilo k znanju Informaciju o angažovanju izvršilaca po ugovorima o djelu u regionalnim centrima Ministarstva u kojoj su predložene mjere smanjenja angažovanja izvršilaca po osnovu ugovora o djelu.

Postupcima revizije utvrdili smo da je jedan od eksperata pored angažmana na IPA projektu za koji mu se isplaćuje mjesečni iznos naknade od 1.500 KM također angažovan u martu 2018. godine u Ministarstvu za izradu dizajna vizuala za Interaktivni portal za dijasporu iz BiH za što mu se izvršila isplata iznosa od 1.500 KM. U sklopu Ministarstva djeluje Odsjek za informatičko-tehničku podršku koji pored šefa odsjeka broji i četiri zaposlenika.

Angažman putem ugovora o djelu predstavlja netransparentan vid zapošljavanja. Radi se o angažmanu na poslovima koji prema opisu velikim dijelom odgovaraju opisu poslova sistematizovanih radnih mjesta. Angažovanje po osnovu ugovora o djelu konstantno je prisutno i pored preporuka revizije u ranijem periodu.

U tekućoj godini, osim navedenih izdataka po ugovorima o djelu iz budžetskih sredstava, realizovani su i izdaci po ugovorima o djelu iz donatorskih sredstava u neto iznosu od 242.461 KM (vidjeti tačku 7.1 Izvještaja). Također, okviru Državnog projekta za stambeno zbrinjavanje isplaćena su sredstva po ugovorimao djelu u neto iznosu od 69.195 KM (vidjeti tačku 7.2 Izvještaja).

PREPORUKA 5

Angažovanje osoba po ugovorima o djelu za poslove koji su predviđeni sistematizacijim radnih mjesta je neprihvatljivo, te je potrebno naći odgovarajuća rješenja u obavljanju svakodnevnih, redovnih aktivnosti sa postojećim kapacitetima unutar Ministarstva, a ugovore o djelu zaključivati samo za one poslove koji nisu predviđeni sistematizacijom radnih mjesta i u izuzetnim slučajevima.

5.1.3 Izdaci telefonskih i poštanskih usluga

Ostvareni izdaci telelefonskih i poštanskih usluga sa 31.12.2018. godine iznose 65.409 KM. Značajniji iznosi odnose se na fiksne (31.990 KM) i mobilne telefone (20.228 KM). Internim pravilnicama za fiksne i mobilne telefone definisani su načini upotrebe, lica koja ostvaruju ova prava i limiti potrošnje.

Uvidom u pojedine račune fiksnih telefona i internu evidenciju mjesečne potrošnje po korisnicima, primjećena su stalna prekoračenja fiksnih telefona u pojedinim sektorima u sastavu Ministarstva, a koja nisu umanjivana na platama korisnika. Pozivom na interni Pravilnik Ministarstva, konstatovali smo da korisnici nisu potpisali izjave da su saglasni sa obustavom plate u slučaju prekoračenog iznosa.

Analizom pojedinih izdataka za mobilne telefone uočeno je da su u jednom slučaju u 12-tom mjesecu, odlukama ministrice, odobravane refundacije troškova mobilnog telefona za prvih pet mjeseci tekuće godine, iz razloga jer pomenuta osoba zbog gubitka odrezaka o uplati nije uspjela ostvariti refundaciju troškova u predviđenom roku.

PREPORUKA 6

Preporučujemo instituciji da se prilikom kontrole i obračuna troškova telefona pridržava odredbi definisanih internim aktom.

5.1.4 Grantovi

Tekući grantovi su realizovani u ukupnom iznosu od 2.834.750 KM prema sljedećoj strukturi: grantovi nižim nivoima vlasti za stambeno zbrinjavanje, zapošljavanje i zdravstvenu zaštitu Roma (2.000.000 KM) i grantovi nevladinim organizacijama (834.750 KM). Dodjela grantova temelji se na zakonskim i drugim propisima, usvojenim strategijama Vijeća ministara BiH i potpisanim sporazumima.

Interna revizija je obavila reviziju određenih grantova i dala preporuke u cilju unaprjeđenja procesa definisanog internim Smjernicama o postupku dodjele grant sredstava kojima se utvrđuje postupak dodjele raspoloživih sredstava, način dodjele, odabir projekata/korisnika, realizacija i izvještavanje. Smatramo da Ministarstvo treba žurno pristupiti realizaciji datih preporuka.

Predmet naše revizije, u tekućoj godini, je bio način finansijskog izvještavanja korisnika grantova. Postupcima revizije uočeno je sljedeće:

- Propisana forma izvještaja je unificirana za sve grantove i ne zadovoljava specifičnosti pojedinih grantova.
- Izvještaji pojedinih korisnika grantova ne sadrže podatke o učešće sredstava granta Ministarstva u ukupnim troškovima korisnika granta po vrstama troškova.
- Na pouzdan način se ne može utvrditi da li je dostavljena pravdajuća dokumentacija izvdvojena dokumentacija za predmetni grant, odnosno da li ista služi samo za pravdanje troškova koji se finansiraju iz sredstava granta Ministarstva ili se koristi i za pravdanje troškova ostalih učesnika sufinansiranja konkretnog programa korisnika granta.
- Nisu urađene suštinske analize i monitoring dostavljenih izvještaja o realizaciji sredstava određenih grantova u cilju prikupljanja neophodnih podataka za sagledavanje stanja u konkretnoj oblasti kako bi se iznašla što bolja rješenja.
- Nije uspostavljena baza za prikupljanje podataka o korisnicima grantova koja bi trebala biti podloga za planiranje potrebnih sredstava i efikasno praćenje utroška sredstava.

PREPORUKA 7

Potrebno je da Ministarstvo unaprijedi izvještavanje o namjenskom utrošku grantova.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 941.775 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 828.629 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (855.544 KM), kratkoročne tekuće obaveze (551.745 KM) i obaveze prema zaposlenima (261.055 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.2.1 Popis sredstava i obaveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i razgraničenja na 31.12.2018. godine. Nakon izvršenog popisa Komisija za popis stalnih sredstava i Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i razgraničenja su sačinile izvještaje koje je usvojilo rukovodstvo u februaru 2019. godine. Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara je prilikom vršenja popisa ustanovila da postoji višak sredstva koja nisu evidentirana u inventurnim listama. Navedena sredstva posjeduju inventurne brojeve i koriste se u Ministarstvu. Višak sredstva pojavljuje se iz razloga, jer su u prethodom periodu sredstva otpisana i predložena za rashodovanje, ali su se nastavila koristiti.

Također, popisna Komisija je konstatovala da određena donirana sredstva nisu bila evidentirana u knjizi osnovnih sredstava zbog čega je uputila molbu da se produži rok za okončanje popisa. Nadalje, popisna Komisija je predložila da se ažurira zamjena lokacija kao i reversi zaduženih osoba prema lokacijama na kojima su zatečena određena stalna sredstva.

Dakle, Ministarstvo nije evidentiralo promjene vezane za stalna sredstva shodno članu 31. stav (1) Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, kojim je propisano da su budžetski korisnici obavezni da se prilikom unosa podataka za knjiženje pridržavaju računovodstvenih načela. Svi podaci moraju biti tačni, pouzdani, sveobuhvatni i uneseni pravovremeno po pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Također, nije izvršen popis stalnih sredstava u vlasništvu drugih institucija, a koja koristi Ministarstvo (npr. namještaj Službe zajedničkih poslova institucija BiH) shodno odredbi člana 37. stav (5) Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH kojim je popisano da su budžetski korisnici kod kojih se nalaze tuđa sredstva dužni izršiti popis istih, i to posebno za svaku pravnu osobu kojoj ta imovina pripada te istim dostaviti po jedan primjerak popisnih lista.

Prilikom vršenja popisa u Agencij za ravnopravnost spolova utvrđen je manjak sredstva zavedenog pod inventurnim brojem MLJPI 2532 MOBITEL SAMSUNG SM-S8 (nabavne vrijednosti 1.335 KM, otpisane vrijednosti 289 KM i sadašnje vrijednosti 1046 KM). Donesena je odluka da se manjak predmetnog sredstava knjiži na račun potraživanja od zaposlenih radnika, ali nije izvršena naplata predmetnog potraživanja.

Poređenjem podataka iskazanih u Izvještaj o popisu stalnih sredstava sa podacima iskazanim u glavnoj knjizi uočene su određene razlike. Navedeno ukazuje da Ministarstvo nije izvršilo usklađivanje podataka iskazanih u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava (knjiga u kojoj se unose stalna sredstva po kategoriji i šifarniku i koja između ostalog daje inventurne brojeve i nazive sredstava potrebne za popis) sa podacima iskazanim u glavnoj knjizi kako je to propisano odredbma člana 37. stav (3) Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.

Budžetski korisnici su dužni sačiniti popis imovine, potraživanja i obaveza na kraju svake budžetske godine sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine, te nakon razmatranja izvještaja o izvršenom popisu i u skladu sa donesenim odlukama, izvršiti odgovarajuća knjiženja u cilju svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom shodno odredbama člana 37. stav (2) i član 41. stav (1) Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.

Ministarstvo nije evidentiralo podatke o izvršenom popisu u modulu Osnovnih sredstava koji je služi za evidentiranje svih promjena vezanih za stalna sredstva, pa prema tome i za poređenje stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja iskazanog u poslovnim knjigama. Dakle, nije u potpunosti postignuta osnovna svrha popisa, a to je usklađivanje stvarnog stanja utvrđenog popisom sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama, a što je podloga za tačno iskazivanje pozicija u finansijskim izvještajima. Prema tome, ne možemo pouzdano potvrditi tačnost pozicija stalnih sredstava iskazanih u finansijskim izvještajima.

PREPORUKA 8

Ministarstvo treba ažurno evidentirati promjene vezane za stalna sredstva i izvršiti usklađivanje stanja iskazanih u pomoćnim knjigama sa stanjima iskazanim u glavnoj knjizi shodno relevantnim propisima.

Nadalje, Ministarstvo i dalje nije zatvorilo određena salda (na poziciji 361111-*Obaveze prema organima* u iznosu od 3.513 KM i na poziciji 391311-*Ostala razgraničenja* u iznosu od 11.803 KM), a kako je to ranije obrazloženo da će biti urađeno kada se naplate predmetna potraživanja. Također, nisu zatvorena određena salda koja se prenose iz 2014. godine i to na poziciji 311151-*Dobavljači-blagajna* u iznosu od 8.000 KM (predmetna pozicija je vezana za knjiženje čekova za podizanje gotovine) i na poziciji 131311-*Akontacije za službeni put* u iznosu od 1.500 KM, iako smo u našim ranijim izvještajima ukazivali na potrebu adekvatnog rješavanja pitanja predmetnih salda.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2018. godinu planirano je 117 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u Ministarstvu je bilo 98 zaposlenih. U toku godine ostvaren je prosječan broj od 102 zaposlena.

U 2018. godini putem javnog konkursa u radni odnos na *neodređeno vrijeme* primljene su četiri osobe od kojih su tri prethodno obavljale funkcije savjetnika ministrice i savjetnika - šefa kabineta (funkcije koje se vežu uz mandat na određeno vrijeme). Tri navedene osobe su zaposlene na radnom mjestu pomoćnika ministra u Sektoru za iseljeništvo, šefa Odsjeka za podršku rada komisije za izbjeglice i raseljene osobe i šefa Odsjeka za informatičko-tehničku podršku. Rukovodećeg državnog službenika (pomoćnika ministra) je imenovalo Ministarstvo na temelju Mišljenja Agencije za državnu službu BiH, a Agencija za državnu službu BiH je donijela rješenja o postavljenju za dva državna službenika.

Šefica kabineta je nakon provedenog javnog oglasa postavljena na poziciju šefice Odsjeka za podršku rada Komisije za izbjeglice i raseljene osobe (Agencija za državnu službu BiH je donijela Rješenje o postavljenju 10.08.2018. godine), a zatim putem *internog oglasa*, u roku dva mjeseca unaprijeđena, odnosno postavljena na poziciju sekretara Ministarstva (počev od 15.10.2018. godine).

Za popunjavanje radnog mjesta sekretara Ministarstva raspisan je interni oglas u skladu sa članom 19. i članom 31. stav a) Zakona o državnoj službi i Pravilnika o uslovima i načinu obavljanja internih oglasa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH. Za provođenje internog oglasa imenovana je Komisija od tri člana iz Ministarstva za koju je Agencija za državnu službu BiH dala saglasnost. Na oglas su se prijavile tri osobe zaposlene u Ministarstvu i izvršena je usmena provjera znanja. Agencija za državnu službu BiH donosi

Mišljenje o najuspješnijem kandidatu na temelju kojeg Ministarstvo donosi Rješenje o imenovanju sekretara.

Agencija za državnu službu je zatim razriješila dužnosti državnog službenika (sa pozicije šefice Odsjeka za podršku rada komisije za izbjeglice i raseljene osobe) 25.10.2018. godine i popunila upražnjeno radno mjesto sa *rezervne liste kandidata* (na rezervnoj listi po javnom oglasu za predmetno radno mjesto nalazila se samo jedna osoba, koja je također prethodno bila zaposlena u Ministarstvu, na poziciji stručnog savjetnika za pravne poslove u Sektoru za opće, pravne i finansijsko-materijalne poslove). Agencija za državnu službu je donijela Rješenje o postavljenju državnog službenika sa rezervne liste (10.12.2018. godine) s tim da sa radom počinje od 01.01.2019. godine. Iako državni službenik postavljen sa rezervne liste počinje sa radom u 2019. godini sve pripremne radnje koje su prethodile postavljenju obavljene su u 2018. godini.

Po svemu navedenom zaključujemo da državni službenik - šef Odsjeka za podršku rada Komisije za izbjeglice i raseljene osobe nakon dva mjeseca rada na navedenoj poziciji nije ispunio uslove trajanja probnog rada, te je shodno tome upitna mogućnost učešća na internom oglasu za poziciju sekretara Ministarstva.

Članom 29. stav 1. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH[15] definisano je da nakon preuzimanja dužnosti, državni službenik prolazi period probnog rada. Period probnog rada državnog službenika obuhvata period uvođenja u posao i period obavljanja dužnosti i ukupno traje dvanaest mjeseci, osim ako ovim zakonom nije drugačije utvrđeno. Neposredno nadređeni državni službenik se određuje kao supervizor odgovoran za davanje ocjene rada na kraju probnog perioda (stav 2. člana 29. Zakona). Ocjena probnog rada obavlja se po isteku, odnosno završetku perioda probnog rada prema članu 3. stav (2) Pravilnika o načinu ocjenjivanja rada državnih službenika u institucijama BiH[16]. Također, članom 29. stav 3. navedenog Zakona definisano je da institucija potvrđuje postavljenje državnog službenika ukoliko je ocjena rada zadovoljavajuća ili da institucija razrješava dužnosti državnog službenika, kojem prestaje radni odnos, ako je ocjena rada nezadovoljavajuća. Dakle, upitno je imenovanje na poziciju sekretara osobe koja je u tom trenutku bila na probnom radu, te kao takva još uvijek nije potvrđena kao državni službenik.

Stav. 5. člana 29. Zakona definiše da ukoliko je državni službenik razriješen dužnosti u skladu sa stavom 3. b) člana 29. (ukoliko je ocjena rada nezadovoljavajuća, institucija razrješava dužnosti državnog službenika, kojem prestaje radni odnos) ili iz bilo kog drugog zakonskog razloga, slijedeći uspješni kandidat sa rezervne liste iz člana 28. stav 4. ovog zakona (rezervna lista uspješnih kandidata se čuva do isteka probnog rada postavljenog državnog službenika) postavlja se na upražnjeno radno mjesto državnog službenika. U ovom slučaju ocjenu rada nije bilo moguće donijeti, a nije se radilo ni o napuštanju državne službe što bi za posljedicu imalo aktivaciju rezervne liste. Posljedica nedosljednog provođenja Zakona o državnoj službi u institucijama BiH je netransparentnost u procesu zapošljavanja osoblja.

Jedna osoba je pod suspenzijom, te je navedeno radno mjesto uz mišljenje Agencije za državnu službu BiH (viši stručni saradnik za saradnju sa udruženjima iseljenika) popunjeno ugovorom na *određeno vrijeme* od devet mjeseci putem javnog oglasa (ugovor zaključen od 01.02.-31.10.2018. godine). Međutim navedena osoba je putem ugovora na određeno vrijeme, sa prekidima ugovora o radu, angažovana duži vremenski period i prije popunjavanja navedene pozicije. Smatramo da zapošljavanju na određeno vrijeme treba prethoditi raspisivanje javnog

[15] 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

[16] Službeni glasnik BiH, broj 59/11

oglasa (član 8. Zakona o radu u institucijama BiH) kako bi se osigurala transparentnost samog procesa zapošljavanja kao i dosljedna primjena propisa koji regulišu navedeno područje.

Radni odnos u Ministarstvu je prestao za pet osoba, a temelj za prekid istog je odlazak u penziju (tri osobe), te prekid ugovora o radu na određeno radno vrijeme (dvije osobe).

Kada je riječ o radnim odnosima u Ministarstvu ukazujemo da su, Presudom Suda BiH, broj S1 3 U 023342 16 U od 20.6.2018. godine, *poništena rješenja* Odbora državne službe za žalbe pri Vijeću ministara BiH i Agencije za državnu službu BiH koja su donesena u postupku imenovanja zastupnika/agenta i zamjenika zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava u Strasbourgu.

Naime, Zastupnik i zamjenik zastupnika imenuju se u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH na period od osam godina i mogu biti ponovo imenovani. Zastupnik ima prava i ovlaštenja rukovodioca tijela državne uprave u rangu sekretara sa posebnim zadatkom. Prema odredbi člana 28. stav 2. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH rukovodeće državne službenike imenuje nadležna institucija, po prethodno pribavljenom mišljenju Agencije, sa liste uspješnih kandidata koji su prošli javni konkurs. Ukoliko se ne izvrši imenovanje iz stava 2. ovog člana u roku od 30 dana od dana prijema mišljenja Agencije i liste uspješnih kandidata, ako posebnim propisom nije određen kraći rok, Agencija će po službenoj dužnosti imenovati najuspješnijeg kandidata (stav 3. člana 28. Zakona). Agencija za državnu službu BiH je po službenoj dužnosti imenovala zastupnicu i zamjenicu zastupnice 1.11.2016. godine s obzirom na to da Vijeće ministara BiH kao nadležna institucija nije izvršilo imenovanje po provedenom javnom oglasu.

Protiv rješenja Agencije za državnu službu BiH podnesena je žalba Odboru državne službe za žalbe pri Vijeću ministara BiH, koja je odbijena kao neosnovana, nakon čega je pokrenut upravni spor zbog povrede pravila postupka, nepravilno i nepotpuno utvrđenog činjeničnog stanja i pogrešne primjene materijalnog prava, kao i iz razloga što je prvostepeni organ prekoračio svoja zakonom propisana ovlaštenja.

Razmatrajući tužbu Sud BiH je konstatovao sljedeće: "Agencija za državnu službu BiH postupajući po zaključku Vijeća ministara BiH raspisala javni oglas za popunjavanje predmetnih radnih mjesta uz ispunjenost općih i posebnih uslova. Agencija za državnu službu je imenovala Komisiju koja je razmotrila prijave aplikanata i zaključila da 11 kandidata ispunjava uslove oglasa. Osim toga, Komisija je u pogledu posebnih uslova iz teksta oglasa, zaključila da će zauzeti širi, afirmativniji stav u vezi sa ocjenom dokaza o traženom posebnom iskustvu – iskustvo zastupanja pred sudovima BiH i drugim pravosudnim institucijama u trajanju od najmanje pet godina, pri tome uvažavajući mišljenje Ministarstva pravde BiH, dato na molbu Agencije, a koji je propisan Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda zastupnika/agenta za oglašena radna mjesta. U pogledu posebnog uslova – potvrđeno radno iskustvo u zaštiti ljudskih prava, Komisija je zauzela stav da će uvažavati sve dokaze koji upućuju na traženo radno iskustvo ili aktivnosti.

Ovakav zaključak Komisije je doveden u sumnju posebno na način ocjene dokaza o ispunjenosti posebnog uslova "iskustvo zastupanja pred sudovima BiH i drugim pravosudnim institucijama u trajanju od najmanje pet godina". Ovo iz razloga, što se prema ocjeni ovog vijeća radi o jasno propisanom uslovu u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda zastupnika, koji je donio zastupnik ureda uz suglasnost Vijeća ministara BiH, tako da je osnov za "afirmativnu ocjenu", mišljenje Ministarstva pravde BiH, što je u suprotnosti sa Zakonom o upravi i članom 22. Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave, kojim je propisano da pravilnik o unutrašnjoj organizaciji donosi ministar i rukovodilac upravne organizacije uz

pribavljeno mišljenje Ureda za zakonodavstvo, Ministarstva pravde i Ministarstva finansija i trezora BiH i pravilnik se smatra donesenim nakon što ga svojom odlukom potvrdi Vijeće ministara BiH.

Pravilnim tumačenjem navedene odredbe nedvojbeno proizilazi da je donosilac pravilnika o unutrašnjoj organizaciji rukovodilac institucije BiH, uz suglasnost Vijeća ministara BiH, pa shodno tome pravo na autentično tumačenje određene odredbe ima donosilac općeg akta uz suglasnost Vijeća ministara BiH i uz pribavljeno mišljenje Ureda za zakonodavstvo i ministarstva pravde, stoga je prema ocjeni ovog vijeće Komisija prekoračila svoja ovlaštenja na način što kao nenadležno tijelo "afirmativno" tumačija jasne odredbe Pravilnika o posebnim uslovima javnog oglasa. Nadalje, iskustvo u zatupanju se nedvojbeno dokazuje javnom ili privatnom ispravom , izdatom od strane institucije ili pravne osobe, koja je dala punomoć za zastupanje, pred nadležnim sudovima BiH i drugim pravosudnim institucijama, stoga je pogrešan zaključak Komisije da se radi o specifičnim uslovima.

Iz podataka u spisu nedvojbeno proizilazi da izabrane kandidatkinje ne ispunjavaju posebne uslove iz javnog oglasa, što je Komisija propustila cijeniti, pa je stoga osnovan prigovor tužiteljice da se prvostepeno rješenje temelji na povredi pravila postupka, nepravilno i nepotpuno utvrđenom činjeničnom stanju i pogrešnoj primjeni materijalnog prava".

Sud BiH je vratio predmet na ponovni postupak uz napomenu da je neophodno postupiti po uputama ovog Vijeća i razmotriti i ostale prigovore iz tužbe koje ovo Vijeće nije obrazlagalo stoga što je osporeno rješenje ukinuto i predmet vraćen na ponovni postupak.

Napominjemo da je odredbama člana 24. stav 1. i 2. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH propisano da Agencija imenuje posebne komisije za izbor koje su neovisne i nepristrasne u provođenju javnog konkursa, te da komisiju za izbor sačinjava pet članova, od kojih su dva člana državni službenici iz institucije na koju se javni konkurs odnosi i koji imaju akademsko i profesionalno iskustvo u oblastima obuhvaćenim procesom javnog konkursa, dok se ostala tri člana imenuju sa liste eksperata koju utvrdi Agencija.

Prema tome, bez obzira na to što Agencija za državnu službu BiH provodi proceduru javnog oglasa, te stoga ima obavezu da obezbjeđuje pravilnu primjenu propisa u procesu zapošljavanja, smatramo da i institucije imaju mogućnost i obavezu (kroz delgiranje članova konkursnih komisija, tumačenje odedaba vezanih za posebne uslove konkursa i sl.) da daju puni doprinos u provođenju procesa zapošljavanja na ispravan način uz dosljednu primjenu regulatornog okvira.

PREPORUKA 9

Potrebno je sa dužnom pažnjom provoditi aktivnosti prilikom popunjavanja radnih mjesta, kako bi se izbjegle manjkavosti postupka kroz primjenu postojećeg regulatornog okvira na najadekvatniji način, u cilju poštivanja opšteg načela dobrog finansijskog upravljanja koje se temelji na integritetu, transparentnosti i odgovornosti.

6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Ministarstvo je, u 2018. godini provelo 25 postupaka javnih nabavki i to tri otvorena postupka i 16 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda, Nakon provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 715.813 KM prema sljedećoj strukturi:

- otvoreni postupci 242.937 KM (licence za sigurnosne uređaje 119.679 KM, softversko rješenje za uspostavu baze podataka o ljudskim pravima 27.905 i uspostava portala za interaktivno dopunsko obrazovanje 95.353 KM),
- konkurentski zahtjevi za dostavu ponuda 472.876 KM (hrana, prehrambeni artikli i sredstva za higijenu 94.974 KM, gorivo 50.193 KM, kancelarijski materijal 42.458 KM, servis vozila 42.265 KM, nabavka i ugradnja opreme za uspostavu sigurnosnog područja za zaštitu tajnih podataka 29.987 KM, toneri i ketridži 25.693 KM itd.).

Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke u ukupnom iznosu od 60.642 KM. Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

7. OSTALO

7.1 Donacije

Raspoloživa donatorska sredstva iskazana su u iznosu od 1.363.158 KM, a realizacija istih u iznosu od 582.521 KM. Pregled raspoloživih i realizovanih sredstava po programima dat je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

S obzirom na to da se radi o programima koji traju tokom više budžetskih godina i da je trošenje ovih sredstava, u skladu sa ugovorima o donacijama, predmet posebnih revizija po zahtjevima donatora, predmet naše revizije u tekućoj godini su bili izdaci po osnovu ugovora o djelu.

Ministarstvo je za ugovore o djelu iz projekata izdvojilo 242.461 KM od kojih je 94.656 KM isplaćeno iz projekta USAID, 123.805 KM iz UNHCR-a, 18.000 KM iz IPA projekta, te 6.000 KM iz projekta Kraljevine Norveške.

Na ***USAID projektu*** angažovano je 10 osoba (3 asistenta, 6 konsultanata, te jedan koordinator za kojeg je raspisan javni oglas). Konsultantski poslovi zaključeni su u sklopu projekta za „Jačanje kapaciteta institucija za ravnopravnost spolova u BiH za rješavanje rodno zasnovanog nasilja" u sklopu koji su dostavljeni izvještaji s temama: analiza sektora socijalne zaštite, usklađenost pravnog okvira BiH sa Istanbulskom konvencijom itd. Za navedene poslove isplaćene su naknade u rasponu od 5.856 KM do 7.320 KM. Za poslove koordinatora isplaćena je godišnja naknada od 31.611 KM, a za poslove asistenta u rasponu od 4.500 KM do 12.130 KM.

Iz ***projekta UNHCR*** plaćen je angažman za 14 osoba za obavljanje poslova čuvara, higijeničarki, magacionera i administrativnih poslova. Naknade su isplaćene u rasponu od 435 KM do 1.000 KM mjesečno. Na ***IPA projektu*** angažovana je jedna osoba za koju se izdvaja mjesečni iznos od 1.500 KM i za koju je također u martu izvršena isplata od 1.500 KM iz budžeta. Za poslove koordinatora projekta ***Kraljevine Norveške*** isplaćeno je 6.000 KM.

7.2 Državni projekat za stambeno zbrinjavanje – vanbilansna evidencija

U skladu sa Okvirnim sporazumom između Razvojne banke Vijeća Evrope i Bosne i Hercegovine u vezi s Regionalnim programom za stambeno zbrinjavanje[17] Ministarstvo za

[17] Službeni glasni BiH – Međunarodni ugovori, br. 4/14

ljudska prava i izbjeglice BiH je imenovano za vodeću instituciju u pogledu Državnog projekta za stambeno zbrinjavanje (DPSZ) i svih pod-projekata s tim u vezi, a sprovođenje DPSZ povjereno je Ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica Federacije BiH, Ministarstvu za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske i Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH.

Memorandum o razumijevanju, između Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, Ministarstva finansija i trezora BiH, Fedralnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske, Federalnog ministarstva finansija i Ministarstva finansija Republike Srpske, zaključen je 14.12.2016. godine. Svrha Memoranduma je da: identificira pojedinačne radnje i odgovornost svake strane u vezi korištenja sredstava Operativnog granta; pojednostavi komunikaciju između strana uspostavom osnovnih pravila komuniciranja i pojasni tehnička pitanja u vezi korištenja sredstava granta kao što su kurs, primjena bankarskih provizija, kamate i dr.

Prema odredbama Memoranduma uplata sredstava Operativnog granta kao i sve isplate će biti evidentirane u Glavnoj knjizi trezora na posebnim kontima u okviru vanbilansne evidencije; strane će voditi računovodstvene evidencije u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i zakonima BiH i entiteta kojima je uređena ova oblast; odgovornost svake strane zadužene za sprovođenje je da direktno obračunava plaćanja svojih operativnih troškova i da definišu modalitete plaćanja operativnih troškova itd.

Na upit Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH o načinu evidentiranja Operativnog granta Ministarstvo finansija i trezora BiH je dalo upute za vanbilansno evidentiranje troškova. Prema odredbama člana 86. Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH[18] na kontima klase 9 evidentiraju se poslovni događaji koji nemaju direktnog uticaja na sredstva i izvore sredstava nego samo otvaraju mogućnost za takve uticaje u budućnosti (davanje garancija, davanje avala).

U našem Izvještaju za prethodnu godinu preporučili smo da se sredstava alocirana za finansiranje operativnih troškova Ministarstva evidentiraju na odgovarajućim pozicijama (rashoda, prihoda, potraživanja i obaveza) u okviru glavne knjige Ministarstva shodno obavezama strana o vođenju računovodstvenih evidencija u skladu sa međunarodnim računovodstvenim stadardima i propisima koji uređuju ovu oblast. Također, smo preporučili da Ministarstvo evidentira samo svoje troškove s obzirom na to da je Memorandumom definisana odgovornost svake strane u vezi korištenja sredstava.

U cilju realizacije date preporuke Ministarstvo se više puta obraćalo Ministarstvu finansija i trezora BiH koje nikada nije dostavilo odgovor niti preduzelo aktivnosti po predmetnom pitanju iako je nadležno za donošenje računovodstvenih procedura, izvještavanje budžetskih korisnika, upravljanje jedinstvenim računom Trezora i sistemom Glavne knjige Trezora prema članu 3. stav (2) Zakona o finansiranju institucija BiH[19].

Prema vanknjigovodstvenim podacima u okviru ovog projekta realizovana su sredstva u ukupnom iznosu od 476.436 KM (Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH 105.773 KM, Federalno ministartsvo raseljenih osoba i izbjeglica 190.055 KM i Republički sekretarijat za raseljena lica i migracije Republike Srpske 180.608 KM). Ministarstvo je u tekućoj godini angažovalo 14 vanjskih saradnika po ugovorima o djelu za praćenje realizacije predmetnog projekta i po tom osnovu izvršilo isplatu u neto iznosu od 69.195 KM.

---

[18] Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine

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

Tačkom 4.10.5. Okvirnog sporazuma definisano da sve izvještaje o verifikaciji troškova vrši spoljni revizor ugovoren od strane Države partnera, u skladu sa Smjernicama o nabavci Razvojne banke Vijeća Evrope i u skladu sa prethodnim ex ante odobrenjem od strane Banke.

Eksterni revizor je sačinio Izvještaj o verifikaciji troškova u skladu sa pratećim Izvještajem o napredovanju br. 2. U predmetnom Izvještaju je navedeno da su provedene samo procedure navedene u Projektnom zadatku, koje je utvrdio ugovorni organ, kako bi mu bilo omogućeno da ocjeni da li su izdaci o kojima se izvještava u pratećem Izvještaju o napredovanju prihvatljivi u skladu sa uslovima i odredbama Sporazuma o grantu, te da provedene procedure ne predstavljaju reviziju izvršenu u skladu sa Međunarodnim standardima revizije.

8. KOMENTARI

Ministarstvo je nekon ostavljenog roka dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su navedena neslaganja na dio datih nalaza, i to za: upotrebu faksimila, angažman osoblja po ugovorima o djelu za izradu "Plana komunikacija sa iseljeništvom" i izradu "Analize potreba za obukama zaposlenih u institucijama BiH na različitim nivoima vlasti za jačanje kapaciteta za saradnju sa iseljeništvom i prijedlog plana obuka", unaprjeđenje državnog službenika putem internog konkursa u periodu trajanja probnog rada, opis provođenja javnog oglasa za imenovanje zastupnika/agenta Vijeća ministara BiH pred Evropskim sudom za ljudska prava u Strasbourgu i angažman osoblja na određeno vrijeme.

Dostavljena obrazloženja i komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz konačan Izvještaj o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Osman Pačuka, revizor

Ivana Jurčević, revizor

Mladen Vidović, revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu
Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**5.921.000**	**-300.000**	**5.621.000**	**4.629.699**	**82**
Bruto plaće i naknade	3.473.000	-200.000	3.273.000	3.012.556	92
Naknade troškova zaposlenih	486.000	-60.000	426.000	357.083	84
Putni troškovi	200.000		200.000	154.102	77
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	100.000		100.000	65.409	65
Izdaci za energiju i kom. usluge	70.000		70.000	64.916	93
Nabavka materijala	136.000		136.000	101.787	75
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	92.000		92.000	58.640	64
Unajmljivanje imovine i opreme	76.000	-10.000	66.000	51.509	78
Izdaci za tekuće održavanje	217.000	40.000	257.000	162.009	63
Izdaci za osiguranje	22.000		22.000	12.003	55
Ugovorene i druge posebe usluge	1.049.000	-70.000	979.000	589.685	60
2. Kapitalni izdaci	**68.000**	**0**	**68.000**	**31.907**	**47**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	68.000		68.000	31.907	47
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**4.921.000**	**-2.076.000**	**2.845.000**	**2.834.750**	**100**
Grantovi nižim nivoima vlasti	**2.150.000**	**-150.000**	**2.000.000**	**2.000.000**	**100**
Grant sredstva za stambeno zbrinjavanje Roma	1.000.000		1.000.000	1.000.000	100
Grant sredstva za zapošljavanje Roma	650.000		650.000	650.000	100
Grant sredstva za zdravstvenu zaštitu Roma	350.000		350.000	350.000	100
Grant sredstava za podršku opštinama uključenim u sistem prihvata i integracije BH državljana koji se vraćaju po osnovu sporazuma o readmisiji	150.000	-150.000	0		
Grantovi pojedincima	**2.131.000**	**-2.131.000**	**0**	**0**	
Finansiranje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma	2.131.000	-2.131.000	0		
Grantovi nevladinim organizacijama	**640.000**	**205.000**	**845.000**	**834.750**	**99**
Grantovi Crveni krst BiH	150.000		150.000	150.000	100
Grant sredstva Crveni krst grada Mostara		150.000	150.000	150.000	100
Grantovi NVO uključenih u zaštitu žrtava trgovine ljudima	60.000		60.000	60.000	100

Grant podrške za potrebe rada Međureligijskog vijeća	100.000		100.000	100.000	100
Finansiranje aktivnosti Jevrejske zajednice-Dani sjećanja na Holokaust	15.000		15.000	15.000	100
Podrška organizacijama lica sa invaliditetom	40.000		40.000	39.750	99
Grant podrške udruženjima nacionalnih manjina	150.000		150.000	150.000	100
Grant udruženjima porodica nestalih osoba Bosne i Hercegovine	50.000		50.000	40.000	80
Grant organizacijama za ljudska prava u cilju promocije ljudskih prava u Bosni i Hercegovini	50.000		50.000	50.000	100
Grant podrške Bosanskohercegovačko-Američkoj akademiji umjetnosti i nauka (BHAAAS) - DANI BHAAAS U BIH	25.000		25.000	25.000	100
Udruženje roditelja i djece sa posebnim potrebama Vedri osmijeh Mostar		10.000	10.000	10.000	100
Udruženje za Down sindrom Mostar		10.000	10.000	10.000	100
Dom za djecu ometenu u tjelesnom ili psihičkom razvoju „Marija - naša nada" Široki Brijeg		10.000	10.000	10.000	100
Caritas Biskupija Mostar-Duvno i Trebinje-Mrkan		10.000	10.000	10.000	100
Savez slijepih Herceg Bosne – Federacija Bosne i Hercegovine		15.000	15.000	15.000	100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	**0**	**0**	**0**	
			0		

5. Novčane donacije	0	**1.363.158**	**1.363.158**	**582.521**	**43**
UNHCR-Program rješavanja problema azilanata i imigranata		**178.505**	**178.505**	**174.725**	98
Implementacija Gender akcionog plana Bosne i Hercegovine (GAP)			**0**		
Tehničko jačanje kapaciteta MLJP i socijalnih usluga koje su uključene u poboljšanje zaštite		**64.078**	**64.078**	**51.598**	81
Grant sredstva za razvojne ciljeve funkcionalnije i odgovornije institucije koje rade u interesu građana USAID		**363.172**	**363.172**	**348.018**	96
Unapređenje sigurnosti žena i odgovora na rodno zasnovanu diskriminaciju i nasilje u BiH		**8.180**	**8.180**	**8.180**	100
FIGAP II		**749.223**	**749.223**		0

6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	10.910.000	**-1.012.842**	**9.897.158**	**8.078.877**	**82**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana_____20

Ministrica:
Semiha Borovac

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**86.231**	**37.945**	**227**
Novčana sredstva	80.328	23.145	347
Kratkoročna potraživanja	5.903	11.156	53
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja		3.644	0
2. Stalna sredstva	**855.544**	**924.458**	**93**
Stalna sredstva	2.104.498	2.034.811	103
Ispravka vrijednosti	1.248.954	1.110.353	112
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	855.544	924.458	93
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**941.775**	**962.403**	**98**
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**828.629**	**2.921.598**	**28**
Kratkoročne tekuće obaveze	551.745	2.618.405	21
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	261.055	287.713	91
Interni finansijski odnosi	3.513	3.513	100
Kratkoročna razgraničenja	12.316	11.967	103
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**855.544**	**924.459**	**93**
Izvori sredstava	855.544	924.459	93
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**1.684.173**	**3.846.057**	**44**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana _____ 2019. godine

Ministrica:
Semiha Borovac

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, _____

Ministrica

Semiha Borovac

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02 -	16-1-	1435	/19

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Dragan Vrankić

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.ba

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ОДБОРА ДРЖАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЖАЛБЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ОДБОРА ДРЖАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЖАЛБЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-750/19

Сарајево, јул 2019. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 5

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 5
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 7

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 9

1. КРИТЕРИЈУМИ 9
2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА 9
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 10
   3.1 Функционисање система интерних контрола 10
   3.2 Организација и руковођење 11
4. БУЏЕТ 12
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 12
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета 12
   5.2 Преглед прихода и примитака 13
   5.3 Биланс стања 13
   5.4 Преглед динамике запошљавања 13
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 14
7. КОМЕНТАРИ 14

ПРИЛОЗИ 14

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Одбора државне службе за жалбе Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Одбор) који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Одбора приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Одбора је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе 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 са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

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

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

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

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Одбора за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Одбора за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста није усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ *(тачка 3.2. Извјештаја)*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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

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

Сарајево, 29.6.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Ајдица

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

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

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Одбора за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљерње на извјештај о усклађености са скретњем пажње на неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, неријешен статус именованог лица у Одбору које је стекло услове за пензију те слабости везане за процес успостављања свеобухватног система финансијског управљања и контроле. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Одбор је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Активности започете на усклађивању Правилника о унутрашњој организацији, односно успостављању одговарајуће организације Одбора нису још увијек окончане.			●
Одбор се није обраћао Министарству правде по питању пензионисања члана		○	

Одбора, али су подузимане активности на рјешавању ове проблематике.			
Одбор је документовао и имплементирао процес финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима.	●		
Финансијски извјештавању Одбора сачињени су у складу са одредбама важећих правилника, али и даље нису сачињене забиљешке које објашњавају билансне позиције, нити су образложени узроци непропорционалног извршења годишњег плана расхода и издатака.		○	
Одбор је успоставио веб страницу, у оквиру странице Савјета министара БиХ, која је у функцији од јануара 2019. године.	●		

Одбор у 2018. години није имао случајева привремене спријечености за рад (боловање) преко 30/42 дана, тако да није било основа за подношење захтјева за рефундацију предметне накнаде фондовима здравственог осигурања те зато нисмо у могућности извршити оцјену дате препоруке.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Одбор 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.

Систем финансијског управљања и контроле је у 2018. години имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ[1], Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Одбор је сачинило попис и мапирање пословних процеса, утврдио и процијенио ризике и израдило регистар ризика. Такође, Одбор је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и благовренено га доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[2] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[3], за обављање интерне ревизије у Одбору надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. Надлежна Јединица интерне ревизије у 2018. године није вршила интерну ревизије у Одбору.

3.1 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола којима се уређују поступци, дефинишу надлежности и одговорности учесника у процесу извршења буџета.

[1] Службени гласник БиХ, бр: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13
[2] Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12
[3] Службени гласник БиХ, број 49/12

Наиме, унос података у Информациони систем финансијског управљања (ИСФУ) за Одбор врши Министарство финансија и трезора БиХ. Како ранијих година, тако и током читаве 2018. године, Одбор је путем уговора о дјелу имао ангажованог спољног сарадника за обављање финансијско-рачуноводствених послова. Важећим Правилником о унутрашњој организацији Одбора наведени послови нису дефинисани, јер је Одлуком о оснивању Одбора дефинисано да ће материјално-финансијске послове за потребе Одбора обављати Генерални секретаријат Савјета министара БиХ.

ПРЕПОРУКА 1

Имајући у виду чињеницу да се препорука ревизије везано за рјешавање проблематике вођења финансијско-материјалних послова Одбора понавља из године у годину, као и да се обављање ових послова индиректно веже и за проблем правилника о унутрашњој организацији, потребно је убрзати активности на рјешавању ове проблематике.

3.2 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Одбора утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2004. године. Правилником о унутрашњој организацији Одбора, уређен је начин рада и руковођења Одбора, те дефинисан опис радних мјеста запослених. Истим су систематизована радна мјеста за девет извршилаца, а на 31.12.2018. године у Одбору је било седам запослених, три члана Одбора, један државни службеник и три запосленика. Одбор је у 2017. години проводио активности на усклађивању Правилника о унутрашњој организацији с одредбама Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ[4] и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ[5]. Сачињен је Приједлог правилника о унутрашњој организацији којим је предвиђено да Одбор запошљава десет особа, међу којима је и службеник за обављање материјално финансијских послова. На наведени Приједлог правилника надлежне институције су дале своје мишљење. У свом мишљењу Министарство правде БиХ је навело да унутар Одбора могу бити искључиво систематизована радна мјеста чланова Одбора те да је сва друга радна мјеста потребно избрисати. Такође, Министарство финансија и трезора БиХ није подржало овај Приједлог правилника, а што образлажу непостојањем правног основа за систематизовање радног мјеста – виши стручни сарадник за финансије, буџет, планирање и извјештавање, обзиром да је Одлуком о оснивању Одбора дефинисамо да ће те послове за потребе Одбора обављати Генерални секретаријат Савјета минисатар БиХ. Према усменом саопштењу чланова Одбора подузимају се активности на упућивању иницијативе за измјену и допуну Закона о државној служби у институцијама БиХ, тачније члана 63. – Одбор државне службе за жалбе, али исте још увијек нису дале резултата.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је убрзати активности на успостављању одговарајуће организације Одбора, при томе узимајући у обзир добијена мишљења надлежних институција на првобитни Приједлог правилника о унутрашњој организацији Одбора.

[4] Службени гласник БиХ, број 30/13
[5] Службени гласник БиХ, број 30/13

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[6], Одбору су одобрена средства у укупном износу од 467.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 433.380 КМ.

Одбор је у октобру извршио усклађивања (преструктурисања) расхода буџета, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ преструктурисања износио је 3.000 КМ. Промјена структуре бџета је извршена у оквиру текућих издатака, повећана су расположива средства на позицији путних трошкова (2.000 КМ) и позицији набавке материјала (1.000 КМ).

План и програм рада Одбора за 2018. годину Савјет министара БиХ је усвојио на 140. сједници, одржаној 26.04.2018. године. Извјештај о раду Одбор је, по прибављању мишљења надлежних институција и проведеним консултацијама, доставио Савјету министара БиХ на усвајање.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Одбор је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. На захтјев Министарства финансија и трезора 21.03.2019. године извршена је допуна и корекција достављених финансијских извјештаја.

Анализом сачињеног годишњег извјештаја о извршењу буџета уочено је да у текстуалном дијелу није вршено образложење узрока непропорционалног извршења годишњег плана расхода и издатака нити је сачињена забиљешка билансних позиција уз биланс стања.

ПРЕПОРУКА 3

Приликом сачињавања извјештаја о извршењу буџета потребно је поступати у потпуности у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом Министарства финансијс и трезора БиХ[7].

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 433.280 КМ што је у односу на планиране расходе мање за 33.620 КМ.
Значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде плата (279.892 КМ), унајмљивање имовине и опреме (40.309 КМ), набавку опреме (39.990 КМ) и накнаде трошкова запослених (28.329 КМ).

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

---

[6] Службени гласник БиХ, број 08/18

[7] Инструкција о сачињавању годишњег извјештаја о извршењу Буџета бицетских корисника за период 01.01-31.12.2018. године, број: 05-16-2-259-1/18 од 03.01.2018. године

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 1.189 КМ.

Наплата прихода реализована је на основу уплате таксе за издавање рјешења из надлежности Одбора (590 КМ), која је и планирана и приходе од рефундације боловања (599 КМ).

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 12.155 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 36.508 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се стална средства (26.993 КМ), обавезе према запосленима (24.615 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (10.675 КМ).

Одбор је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Одбор у 2018. години није имао пријем запослених ни по ком основу, као ни престанка радног односа.

У току четврерогодишњег мандата један члан Одбора је, у складу са Законом о раду у институцијама БиХ, стекао услове за пензионисање, навршивши 65 година живота и 40 година радног стажа. Непосредно прије испуњавања услова за пензионисање, у марту 2017. године, предсједник Одбора је сачинио информацију према Генералном секретаријату Савјета министара БиХ, у којој их је информисао о наведеним чињеницама. Генерални секретаријат Савјета министара БиХ је предметни акт вратио Одбору и упутио их да прибаве мишљење Министарства правде БиХ и Агенције за државну службу БиХ. У 2018. години, прибављено је мишљење Агеције за државну службу БиХ и потом је у виду Информације предсједавајући Одбора упутио нову информацију Савјету министара БиХ у којој је предложено да се информација усвоји и донесе рјешење о разрјешењу именованог са мјеста члана Одбора, због испуњавања законских услова за пензионисање. Такође је предложено да се уједно донесе и одлука о расписивању јавног позива за попуњавање радног мјеста члана Одбора. Савјет министара БиХ је предметну информацију поново вратио, са захтјевом за прибављање мишњења Канцеларије за законодавство Савјета министара БиХ. Информација о испуњавању услова за одлазак у пензију, допуњена и усклађена са мишљењем Канцеларије за законодавство Савјета министара БиХ, прослијеђена је 19.03.2019. године Савјету министара Босне и Херцеговине.

ПРЕПОРУКА 4

Потребно је, у сарадњи са надлежним институцијама, наставити активности на рјешавању проблематике везане за пензионисање лица ангажованих у Одбору.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Одбор је донио План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[8]. Према презентованим подацима Одбор је у 2018. години провео четири поступка за избор најповољнијег добављача, један отворени и три путем директног споразума. Укупна вриједност закључених уговора по проведеним поступцима је 50.517 КМ. На основу прегледаног узорка поступака јавних набавки нису уочене значајније неправилности.

7. КОМЕНТАРИ

Одбор у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да је овај Извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Павловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Нерад Хајтић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Лутвија Шрндић, ревизор

Ивона Беус, ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковиљчић, виши ревизор

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

[8] Службени гласник БиХ, број 39/14

Преглед расхода буџета за 2018. годину

ОДБОР ДРЖАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЖАЛБЕ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	**427.000**	**0**	**427.000**	**393.390**	**92**
Бруто плате и накнаде	280.000		280.000	279.892	100
Накнаде трошкова запослених	57.000	-2.000	55.000	28.329	52
Путни трошкови	5.000	2.000	7.000	6.967	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	15.000		15.000	11.030	74
Издаци за енергију и ком.услуге			0		
Набавка материјала	4.000	1.000	5.000	4.967	99
Издаци за услуге превоза и горива	6.000	-1.000	5.000	3.248	65
Унајмљивање имовине и опреме	41.000		41.000	40.309	98
Издаци за текуће одржавање	2.000		2.000	1.998	100
Издаци за осигурање	2.000		2.000	1.733	87
Уговорене и друге посебне услуге	15.000		15.000	14.917	99
2. Капитални издаци	**40.000**	**0**	**40.000**	**39.990**	**100**
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	40.000		40.000	39.990	100
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
6. Програми посебне намјене	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	**467.000**	**0**	**467.000**	**433.380**	**93**

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 18.02.2019. године

Предсједавајући
Енес Обралија

Биланс стања на дан 31.12.2018. године

ОДБОР ДРЖАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЖАЛБЕ

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**1.480**	**0**	
Новчана средства	1.280	0	
Краткорочна потраживања	200	0	
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**10.675**	**44.785**	**24**
Стална средства	26.993	66.153	41
Исправка вриједности	16.318	21.368	76
Неотписана вриједност сталних средстава	10.675	44.785	24
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**12.155**	**44.785**	**27**

3. Краткорочне обавезе и разграничења	**25.833**	**27.247**	**95**
Краткорочне текуће обавезе	1.218	1.863	65
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	24.615	25.384	97
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**10.675**	**44.785**	**24**
Извори средстава	10.675	44.785	24
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**36.508**	**72.032**	**51**

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 18.02.2019. године

Предсједавајући
Бојан Обрадија

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Одбора државне службе за жалбе Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Одбор) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Одбора.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 15.03.2019. године

Предсједавајући
Одбора:
Младенко Чавара

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1436	/19

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Ćemerića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

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

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

PARLAMENATRNE SKUPŠTINE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 02-16-1-755/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 10
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA 12
   3.1 Ustrojstvo i rukovođenje 13
   3.2 Financijsko upravljanje i kontrola 13
4. PRORAČUN 13
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 14
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna 15
      5.1.1 Bruto plaće 15
      5.1.2 Naknade za prijevoz na posao i s posla 16
      5.1.3 Naknade skupštinskim zastupnicima 16
      5.1.4 Putni troškovi 17
      5.1.5 Troškovi uporabe vozila 17
      5.1.6 Ugovorene usluge 18
   5.2 Bilanca stanja 19
   5.3 Pregled dinamike upošljavanja 20
6. JAVNE NABAVE 22
7. OSTALO 23
   7.1 Sredstva za rad klubova 23
8. KOMENTARI 26

PRIVICI 26

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Parlamentarna skupština)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Parlamentarne skupštine** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

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

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

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

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe 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 temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom financijskih izvješća **Parlamentarne skupštine** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije **Parlamentarne skupštine** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Skretanje pozornosti

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

- *transparentnost i namjensku potrošnju proračunskih sredstava klubova (točka 7.1. Izvješća)*
- *nedostatke i slabosti u provođenju postupaka javnih nabava (točka 6. Izvješća)*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Parlamentarne skupštine** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava 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 materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Parlamentarne skupštine**, 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, 12.07.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Odluka o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini BiH iz listopada 2018. godine br. 03/5-02-4-2435/18
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama i procedurama Parlamentarne skupštine BiH, broj: 03-02-4-512/17, od 18.4.2017.
- Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-34-6-1131/10, od 14.10.2010., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-02-4-172/12, od 3.2.2012., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-02-4-993-1/12, od 19.4.2013., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, i Pravilnik, broj: 03-02-4-627/16, od 15.9.2016., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine
- Pravilnik o međunarodnim aktivnostima Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 01/7,02/3-50-1-17-4-20/06, od 26.7.2006. i Odluka, broj: 03/5-50-1-17-20,9/08, od 22.1.2009., o izmjenama Pravilnika o međunarodnim aktivnostima Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 01/7,02/3-50-1-17-4-20/06, od 26.7.2006.
- Pravilnik o korištenju službenih vozila Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine broj: 03/5-02-4-2421-2/16 od 13. 6. 2017 godine;
- Pravilnik o reprezentaciji u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine broj: 03-02-4-2422/16 od 8. 3. 2017. godine;
- Pravilnik o korištenju telefona u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine broj: 03-02-4-2423/16 od 8. 3. 2017. godine.
- Zakon o financiranju političkih stranaka (Službeni glasnik BiH broj 95/2012)

- Odluka o raspodjeli financijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH od 30.5.2013. godine br. 03/5-50-14-11-14-5/13

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Parlamentarne skupštine za 2017. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Parlamentarne skupštine i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na izdatke za naknade skupštinskim zastupnicima (paušal), troškove uporabe službenih vozila sa aspekta transparentnog i racionalnog trošenja javnih sredstava i sredstva klubova – na transparentnost namjenske potrošnje.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Parlamentarna skupština je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	**Realizirana**	**Realizacija u tijeku**	**Nerealizirana**
Nastavljen je razvoj unutarnje revizije, a realizacija preporuka još uvijek nije na zadovoljavajućoj razini		○	
Interni akti koji reguliraju sva materijalna prava i obveze zastupnika i izaslanika još uvijek nisu ugrađeni u zakonske odredbe			●
Odluka o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH još se uvijek dosljedno ne primjenjuje u svim segmentima.		○	
Paušal – krajem godine donesena je nova odluka kojom je definirana svrha ili namjena paušala.	●		
Suštinska kontrola pravdajuće dokumentacije uz putne naloge u inozemstvu kao i ustroj mehanizama sustava kontrole opravdanosti i efekata službenih putovanja i dalje nisu u cijelosti zadovoljavajući.		○	
Sustav unutarnjih kontrola uporabe službenih vozila djelomično je unaprijeđen u segmentu vođenja ličnog kartona vozila i uporabe auto guma.		○	

Ugovori o djelu – tijekom 2018. godine zaključivani su za poslove koji nisu privremenog karaktera i koji nisu predviđeni važećom sistematizacijom radnih mjesta (početkom 2019. godine – ugovori su prekinuti)		○	
Sredstva reprezentacije – utvrdili smo kako za dio potrošenih sredstva reprezentacije nedostaje dodatna dokumentacija i obrazloženja u cilju dokazivanja namjenske potrošnje (interna reprezentacija)		○	
Internim aktima nije precizno definiran način upravljanja i raspolaganja imovinom.			●
Sredstva u pripremi - Nisu realizirane aktivnosti za rješavanje pitanja točnog evidentiranja vrijednosti objekta			●
Upošljavanje osoblja – i dalje je nastavljena praksa angažiranja osoba po ugovoru o radu bez raspisivanja javnog oglasa.			●
Javne nabave – Pravilnikom o javnim nabavama Parlamentarne skupštine određeni su nositelji aktivnosti pri provedbi procedura javnih nabava.	●		
Javne nabave – Praćenje realizacije zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma u tekućoj godini vršeno je prema odredbama usvojenog Pravilnika.	●		
Sredstva klubova – Iako su donesene procedure za primjenu članka 3. Odluke o raspodjeli financijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH još uvijek ima prostora za unaprjeđenje		○	
Sudski sporovi – Realizacija odluke Ustavnog suda od strane Parlamentarne skupštine nije izvršena što za posljedicu ima mnogobrojne sudske sporove (radi se usklađivanju Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužiteljskim institucijama na razini BiH) .			●

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja: Osvrt na preporuke dane u Izvješću o reviziji za 2017. godinu glede internih premještaja radi ostvarivanja prava na neplaćeno

odsustvo i nalaza vezanih za nabavu kompjutorske opreme (licencije) nismo mogli sagledati i ocijeniti jer u 2018. godini u Parlamentarnoj skupštini BiH nije bilo ovakvih vrsta aktivnosti.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Parlamentarna skupština 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.

Postupcima revizije uočili smo sljedeće slabosti sustava unutarnjih kontrola: urednost i cjelovitost evidencija za pojedine kategorije troškova nije zadovoljavajuća - računi za reprezentaciju ili troškove uporabe automobila ne sadrže u svim slučajevima sve potrebne podatke iz kojih bi bila vidljiva opravdanost i namjenska potrošnja ostvarenih rashoda, neblagovremeno se pokreću procedure javnih nabava, što za posljedicu ima nastavak rada sa prethodno izabranim dobavljačem, kao i nedostaci i propusti u trošenju sredstava za klubove, itd. Nadalje, tijekom revizije ponovno smo uočili kako u Parlamentarnoj skupštini tijekom 2018. godine nisu u dovoljnoj mjeri jasno i precizno regulirane mnoge aktivnosti/ponašanja zastupnika i izaslanika koje, između ostalog, imaju izravan efekt na financijsko poslovanje. Cijenimo specifičnosti položaja parlamentarnih zastupnika i izaslanika ali po našem mišljenju, u postojećem internim aktima Parlamentarne skupštine BiH nisu prepoznati i definirani svi oblici parlamentarne borbe/aktivnosti . Slučajevi kao što su neodržavanje sjednica, nesudjelovanje u radnim tijelima – izostajanja sa sjednica, definiranje opravdanih razloga za neprisustvovanje sjednicama i povjerenstvima i drugi specifični slučajevi koji se pojavljuju u funkcioniranju Parlamentarne skupštine nisu na dogovarajući način regulirani. Također, uočili smo kako je dio postojećih pravila i procedura u određenoj mjeri nedovoljno jasno i precizno definiran te dvosmislen i nedorečen, što ostavlja prostora za vlastita tumačenja i prosudbe.

Utvrđene nepravilnosti u poslovanju upućuju na to da Parlamentarna skupština još uvijek nema u cijelosti uspostavljen i učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Unutarnja revizija: Prema kriterijima utvrđenim u Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH[1] i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH[2], Parlamentarna skupština je uspostavila jedinicu unutarnje revizije u svom sastavu. Također, prema Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH, Parlamentarna skupština je nadležna za provedbu unutarnje revizije u sedam institucija BiH (Središnje izborno povjerenstvo BiH, Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, Ured za razmatranje žalbi, Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH, Službeni glasnik BiH, Agencija za zaštitu osobnih podataka i Parlamentarna skupština BiH), na bazi prioriteta koji se utvrđuje procjenom rizika navedenih institucija. *Sugeriramo Parlamentarnoj skupštini da, u cilju daljnjeg unapređenja sustava unutarnjih kontrola kod revidiranih procesa, nastavi aktivnosti na realizaciji preporuka unutarnje revizije.*

PREPORUKA 1

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, na svim razinama uspostaviti sustav unutarnjih kontrola koji će prevenirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Parlamentarne skupštine.

---

[1] *Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12*
[2] *Službeni glasnik BiH, broj 49/12*

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Domovi Parlamentarne skupštine BiH obavljaju zakonodavnu, informativnu i nadzornu aktivnost te reguliraju unutarnje ustrojstvo i način svojeg rada. Parlamentarna skupština ima Tajništvo koje obavlja poslove za potrebe Parlamentarne skupštine koji proizlaze iz Ustava BiH, zakona, poslovnika, zaključaka, smjernica, programa rada i drugih akata domova Parlamentarne skupštine. Radom Tajništva Parlamentarne skupštine BiH upravlja Kolegij Tajništva, koji čine: tajnik Zastupničkog doma, tajnik Doma naroda i tajnik Zajedničke službe. Tajništvo Parlamentarne skupštine BiH obavlja stručne, administrativno-tehničke, organizacijske, financijske, informativne, konzultantske i druge poslove za potrebe Parlamentarne skupštine BiH. Poslovi i zadaci Tajništva obavljaju se unutar sljedećih službi: Stručna služba Zastupničkog doma, Stručna služba Doma naroda i Zajednička služba. U okviru službi uspostavljaju se organizacijske jedinice, i to: uredi tajnika, uredi i sektori. Unutarnje ustrojstvo Parlamentarne skupštine definirano je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine BiH.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Financijsko upravljanje i kontrola su sveobuhvatan sustav unutarnjih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni čelnici korisnika proračuna, a kojima se, upravljajući rizicima, osigurava razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva proračunska i druga sredstva koristiti zakonito, pravilno i etično, ekonomično, efektivno i efikasno, u svrhu ostvarenja zacrtanih ciljeva. To znači, da će ovim sredstvima upravljati sukladno zakonima i drugim propisima, štiteći sredstva od gubitka, zlouporabe i štete. Taj sustav obuhvaća sve poslovne transakcije, a posebice one koje su vezane za rashode/izdatke, natječajne procedure i ugovaranja, imovinu i obveze. Sustav unutarnjih kontrola provode čelnici i uposlenici korisnika proračuna/financijskog plana. Parlamentarna skupština je u 2018. godini provodila određene aktivnosti na dokumentiranju i uspostavi sustava financijskog upravljanja i kontrole, međutim te aktivnosti još uvijek nisu u cijelosti okončane/implementirane (ažuriranje pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, ažuriranje registra rizika, naknadne kontrole namjenske potrošnje, praćenje i procjena funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrole itd. – nedostaci koji su konstatirani u Godišnjem izvješću o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu).

PREPORUKA 2

Potrebno je, sukladno propisima koji reguliraju područje financijskog upravljanja i kontrole, nastaviti aktivnosti na unapređenju ovog sustava i implementirati proces upravljanja rizicima kako bi sustav financijskog upravljanja i kontrole bio što efikasniji.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[3], Parlamentarnoj skupštini su odobrena sredstva u iznosu od **15.430.000 KM**, što je za 611.000 KM manje odnosu na prethodnu godinu. Odobreni iznos odnosi se na: neposrednu potrošnju u iznosu od 14.121.500 KM, klubove zastupnika i izaslanika u iznosu od 950.000 KM, Vijeće nacionalnih manjina 174.000 KM, Neovisni odbor policijskih struktura u BiH u iznosu od 128.500 KM, Neovisno povjerenstvo za praćenje uvjeta boravka u zavodima, postupanje i poštivanje ljudskih prava osoba nad kojima se izvršavaju kaznene sankcije i druge mjere koje je izrekao Sud BiH u iznosu od 56.000 KM. Proračun je korigiran za

[3] *Službeni glasnik BiH, broj 94/16*

iznos donacije za financiranje troškova pravnog savjetnika DCAF-a za 24.035,42 KM (neutrošena sredstva prenesena iz prošle godine 7.997,60 i donacija u 2018. godini u iznosu od 16.037,81 KM) i po osnovu ostalih prihoda u iznosu od 5.631,33 KM.
Realizirani proračun Parlamentarne skupštine BIH na 31.12.2018. godine iznosi 14.293.443,39 KM, što predstavlja izvršenje od 92,5 % u odnosu na odobreni proračun i 95,5% u odnosu na izvršenje za isto razdoblje prošle godine.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1. Iznosi u KM

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
Neposredna potrošnja	14.121.500	0	14.121.500	12.866.497	91
Klubovi zastupnika i izaslanika	950.000	0	950.000	916.490	96,5
Vijeće nacionalnih manjina	174.000	0	174.000	145.817	83,8
Neovisni odbor policijskih struktura	128.500	0	128.500	115.210	89,7
Neovisno povjerenstvo za praćenje uvjeta boravka u zavodima, postupanje i poštivanje ljudskih prava osoba nad kojima se izvršavaju kaznene sankcije i druge mjere	56.000	0	56.000	43.345	77,4
Tekući grantovi	0	0	0	0	0
Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
Novčane donacije	0	24.035	24.035,42	34.141	81
Ukupno:	15.430.000	24.035	15.454.035	14.293.443	92,5

Parlamentarna skupština je tijekom godine, sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2018. godinu i odlukama Ministarstva financija i trezora BiH, izvršila prestrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 35.000 KM. Prestrukturiranja rashoda su ocijenjena kao opravdana.

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Parlamentarna skupština je sačinila godišnje izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 01.01.-31.12.2018. godine i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika. Napominjemo kako, za vrijeme trajanja revizije, još uvijek nije bilo

sačinjeno cjelovito izvješće o radu Parlamentarne skupštine za 2018. godinu (sačinjeno je parcijalno izvješće).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Financijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (9.656.460 KM), naknade troškova uposlenih (1.574.806KM), putne troškove (756.858 KM), ugovorene i druge usluge (1.863.459 KM) i kapitalne izdatke (75.724 KM).

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

Revidiranjem značajnijih kategorija rashoda – troškova, uočili smo određene propuste i nedostatke, posebice u sustavu unutarnjih kontrola koje reguliraju proračunsku potrošnju. Posebnu pozornost smo obratili na kategorije financijski značajnih troškova i rizične rashode javne potrošnje. U tekstu koji slijedi detaljnije razmatramo uočene nedostatke i propuste za pojedine, značajnije kategorije proračunskih troškova u Parlamentarnoj skupštini.

5.1.1 Bruto plaće

Zajedničko Povjerenstvo za administrativne poslove je u studenom 2018. godine (06.11.2018. godine) donijelo Odluku o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika broj 03/5-50-14-11-31,1g/18, kojom se utvrđuje razlika plaće, paušal, naknada za rad u ad hoc povjerenstvima, radnim skupinama, ostale vrste naknada, topli obrok, prijevoz, odvojeni život, smještaj, te druga pitanja regulirana ovom odlukom.
Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH utvrđeni su platni razredi i koeficijenti za zastupnike i izaslanike i to za predsjedatelje i zamjenike predsjedatelja Zastupničkog doma i Doma naroda 8,70 , za predsjedatelje raznih povjerenstava oba doma i predsjedatelje klubova u Domu naroda i Zastupničkom domu 8,50 te za zastupnike i izaslanike 8,40 .
Pravo na ostale naknade: topli obrok, prijevoz, odvojeni život, smještaj, pravo na naknadu u slučaju smrti ili teže bolesti te pravo na jubilarnu nagradu preuzete su iz podzakonskih akata Vijeća ministara BiH. Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH i Zakonom o radu utvrđen je način obračuna plaća državnih službenika i zaposlenika.
Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 9.656.460 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 5.634.593 KM, a porezi i doprinosi 4.021.867 KM.
Sa 31.12.2018. godine Parlamentarna skupština je imala 231 uposlenog, od čega 99 državnih službenika, 63 zaposlenika, 3 člana kolegija Tajništva, 1 parlamentarni vojni povjerenik, 65 zastupnika i izaslanika (redovni sastav oba doma uključuje 57 zastupnika i izaslanika, a razlika se odnosi na zastupnike i izaslanike u odlasku). Također 7 zastupnika i izaslanika ostvaruje pravo na razliku plaće i nisu uključeni u navedeni broj.
Kada je u pitanju reguliranje plaća i svih drugih materijalnih prava zastupnika i izaslanika, Ured za reviziju i dalje smatra kako je nužno sva prava i obveze regulirati na cjelovit i transparentan način, kroz zakonska rješenja kojima bi se obuhvatile i uvažile sve specifičnosti Parlamentarne skupštine (ugraditi primjere dobre prakse iz zemalja visoke demokracije), a ne kombinacijom internih akata i zakonskih rješenja kao do sada, sve u cilju transparentnog i zakonitog uređivanja ove vrlo značajne i osjetljive kategorije potrošnje javnih/proračunskih sredstava.

PREPORUKA 3

Preporučujemo Parlamentarnoj skupštini BiH da uloži dodatne napore kako bi se sva materijalna prava zastupnika i izaslanika koja su regulirana internim aktima, ugradila u

zakonske odredbe po uzoru na druge europske zemlje, posebno imajući u vidu da je u 2019. godini otpočeo s radom novi saziv Zastupničkog doma i Doma naroda.

Naknade: Ukupno ostvarene naknade troškova uposlenih s 31.12.2018. godine iznose 1.574.806 KM i odnose se na naknadu za: prijevoz (202.767 KM), troškove smještaja dužnosnika (116.180 KM), odvojeni život (79.838 KM), topli obrok (272.904 KM) , regres za godišnji odmor (65.100 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (11.271 KM), jubilarne nagrade (22.626 KM), pomoć u slučaju smrti (30.177 KM) , pomoć u slučaju teže bolesti (22.617 KM) i naknade skupštinskim zastupnicima (467.817 KM) te poreze i doprinose na naknade (274.508 KM).

5.1.2 Naknade za prijevoz na posao i s posla

Odlukom o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH od 24.08.2017. godine regulirana je visina, način i postupak ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za prijevoz na posao i s posla. Člankom (5) , stavak (4) Odluke o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH od 24.08.2017. godine definirana je udaljenost mjesta rada od mjesta prebivališta na način da se koristi najkraća prometna putna komunikacija na navedenoj relaciji.
Uvidom u određen broj Rješenja utvrdili smo da se navedena Odluka ne primjenjuje dosljedno u smislu utvrđene kilometraže što za posljedicu može proizvesti potencijalno veće troškove prijevoza.

PREPORUKA 4

I dalje smo mišljenja kako bi Parlamentarna skupština trebala poduzeti dodatne napore po pitanju utvrđivanja kilometraže kako bi se Odluka o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH dosljedno primjenjivala u svim segmentima.

5.1.3 Naknade skupštinskim zastupnicima

S 31.12.2018. godine ukupno isplaćene naknade skupštinskim zastupnicima iznose 476.817 KM. Novom Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini BiH broj 03/5-50-14-11-31,1g/18 od 23.11.2018. godine regulirano je pitanje predmetne naknade - mjesečni paušal prema kojoj zastupniku i izaslaniku za obavljanje zastupničke i izaslaničke dužnosti pripada pravo na mjesečni paušal bez obzira na radno-pravni status. Visina paušala se utvrđuje množenjem osnovice plaće (475,69 KM) s koeficijentom 1,50 što na mjesečnoj razini iznosi oko 714 KM. Naknada se u punom iznosu isplaćuje za svaki mjesec.
Novom Odlukom u odnosu na prethodnu dodan je stavak 3. kojim je definirana svrha ili namjena paušala i to za dodatne aktivnosti zastupnika i izaslanika tijekom mandata, a koji se tiču povećanih materijalnih troškova u obavljanju zastupničkih i izaslaničkih dužnosti (a tiču se: rada u izbornoj jedinici, prisustva raznim manifestacijama po pozivu organizatora te drugim aktivnostima gdje Parlamentarna skupština ne snosi troškove stručnog osposobljavanja i usavršavanja i konzultantskih usluga).

5.1.4 Putni troškovi

Ukupni troškovi službenih putovanja u 2018. godini iznosili su 724.417 KM i veći su u odnosu na prošlu godinu za 5.890 KM. Značajniji iznosi odnose se na troškove smještaja za službena putovanja u inozemstvu (248.395 KM), troškove prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima (212.009 KM), dnevnice u inozemstvu (147.312 KM) i korištenje osobnih vozila u službene svrhe (54.722 KM). Službena putovanja regulirana su Pravilnikom o načinu i uvjetima korištenja, službenih putovanja u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine iz 2010. godine
Uvidom u dokumentaciju putnih naloga u zemlji i inozemstvu konstatirano je slijedeće: U pojedinim slučajevima nisu priložene agende uz pozivna pisma kao informacije koje predstavljaju temelj prigodom pravilnog/ispravnog obračuna dnevnica (tko snosi troškove putovanja i u kojem obujmu), upitnost broja članova izaslanstava – što se izravno odražava na potrošnju proračunskih sredstava, pravdanje putnih naloge nije se vršilo pravovremeno, a ponovno smo uočili kako korisnici službenih putovanja ne popunjavanju putne naloge, već se samo potpišu na obračunati nalog koji popuni referent za obračun plaća i naknada.

PREPORUKA 5

Nužan je veći angažman odgovornih osoba u Parlamentarnoj skupštini na unaprjeđenju unutarnjih kontrola u pogledu načina pravdanja putnih naloga i prilaganja cjelovite dokumentacije kao temelja za pravilan obračun putnog naloga. Nastojati osigurati sustav u kojem bi sve osobe po povratku sa službenog puta vršile obračun svojih putnih naloga.

5.1.5 Troškovi uporabe vozila

Izdaci za uporabu vozila u 2018. godini iznosili su 166.106 KM i veći su u odnosu na prošlu godinu za 42.918 KM. Značajniji iznosi odnose se na dizel gorivo (76.966 KM), usluge popravka i održavanja vozila (36.583 KM) i osiguranje vozila (28.328 KM). Parlamentarna skupština na raspolaganju ima 15 službenih vozila. Pravo na korištenje službenog vozila ostvaruju zastupnici i izaslanici u PS BiH, tajnici domova i tajnik Zajedničke službe, parlamentarni vojni povjerenik i uposleni u PS BiH pri čemu osobe koje ostvaruju pravo na korištenje službenog vozila nemaju pravo na naknadu troškova prijevoza s posla i na posao. Pisanu suglasnost za korištenje službenog vozila daje tajnik Zajedničke službe.
Revidiranjem putnih naloga za službena vozila smo uočili da se u pojedinim/određenim slučajevima ne upisuju svi traženi i relevantni podaci, kao što su prijeđeni put u kilometrima ili su evidentirane "prazne rubrike" za određene dane u mjesecu, vrijeme polaska i povratka, nema potpisa osoba koje su koristile vozila, na putnim nalozima u zemlji evidentiraju se prilično velike udaljenosti između gradova - koje prema mjerljivim pokazateljima nisu validne i prigodom podnošenja zahtjeva za servisiranje vozila ne osigurava se predračun radova - kao baza za nastanak troška. Napominjemo kako se iz priloženih i revidiranih evidencija nismo mogli u cijelosti uvjeriti u namjensko korištenje javnih sredstava. Neuredne i neažurne evidencije o korištenju službenih automobila onemogućuju djelovanje sustava internih kontrola i poseban su rizik za nenamjensko korištenje javnih sredstava.

PREPORUKA 6

Potrebno je unaprijediti/jačati sustav unutarnjih kontrola uporabe službenih vozila u pogledu dosljednog, točnog i potpunog popunjavanja putnih naloga te sveobuhvatnog, ažurnog vođenja internih evidencija troškova, koje predstavljaju temelj za praćenje i kontrolu te potvrdu namjenskog korištenja vozila.

5.1.6 Ugovorene usluge

Ugovorene usluge: Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 677.936 KM i odnose se na neposrednu potrošnju. Značajniji iznosi se odnose na izdatke za obavljanje funkcije zastupnika i izaslanika (305.723 KM), usluge reprezentacije (70.841 KM), ugostiteljske usluge i usluge smještaja (21.927 KM) i ugovore o djelu (41.769 KM).

Ugovori o djelu: Ukupno izdaci nastali temeljem ugovora o djelu evidentirani su u iznosu od 41.769 KM (neposredna potrošnja) i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 25.382 KM. Značajniji ugovori vezani su za angažman savjetnika predsjedatelja Zastupničkog doma (25.689 KM) i šest vozača (16.080 KM). Člankom 5. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o korištenju službenih vozila definirano je angažiranje vozača u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine od 03.09.2018. godine. Člankom 19. spomenutog Pravilnika, naknada vozača za prijevoz članova povjerenstava i klubova utvrđena je u iznosu od 80 KM po danu, a isplaćivat će se prema Ugovoru o djelu.
Analizom Ugovora o djelu savjetnika predsjedatelja Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine za koga je utvrđena mjesečna naknada u neto iznosu od 2.141 KM, konstatirali smo da ovakav način isplate nije primjeren, jer je ovo radno mjesto sistematizirano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Parlamentu BiH.
U tijeku obavljanja revizije za 2018. godinu došli smo do saznanja da je angažiranje savjetnika predsjedatelja Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine prestalo sa 28.02.2019.godine, odnosno sa završetkom mandata predsjedatelja Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine.

PREPORUKA *7*

Potrebno je da se ugovori o djelu zaključuju samo za poslove i zadatke za koje je, sukladno zakonskim propisima, predviđeno zaključivanje istih, vodeći računa o opravdanosti i ekonomičnosti angažiranja vanjskih suradnika.

Usluge reprezentacije: Ukupno realizirani troškovi reprezentacije sa 31.12.2018.godine iznose 110.295 KM (ukupna potrošnja) i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 20.568 KM. Od toga, izdaci za neposrednu potrošnju iznose 70.841 KM, a 39.454 KM odnosi se na klubove. Predmetne usluge definirane su Pravilnikom o reprezentaciji od 08.03.2017. godine u kojem je utvrđeno pravo na korištenje sredstava reprezentacije, vrstu reprezentacije, maksimalan mjesečni iznos sredstava, itd. Tijekom revizije smo utvrdili kako je novac za reprezentaciju u pojedinim slučajevima trošen za hranu i piće bez jasnih obrazloženja o povodu nastanka troška, obavljenoj aktivnosti, događaju ili susretu koji je ostvaren, što dovodi u pitanje svrhu reprezentacije i stvarnu namjenu odobrenih sredstava. Ovakva praksa se posebice odnosi na korištenje "interne reprezentacije" gdje se u pojedinim slučajevima ista koristi za svakodnevno konzumiranje napitaka, pa čak i obroka.
Mišljenja smo da reprezentaciju treba isključivo koristiti sa opravdanim povodom i u službene svrhe, sukladno načelima racionalnog i domaćinskog odnosa spram javnih resursa.

PREPORUKA 8

Sugeriramo jačanje sustava internih kontrola korištenja sredstava reprezentacije s posebnim naglaskom na detaljnije navođenje povoda i svrhe reprezentacije kao i svim ostalim relevantnim informacijama (broj gostiju, specifikacija računa, itd.)

Vijeće nacionalnih manjina: Ukupni izdaci nastali sa 31.12.2018. godine evidentirani su u iznosu od 89.430 KM. Uvidom u dokumentaciju isplaćenih naknada za Vijeće nacionalnih manjina, uočeno je da je mandat članovima Vijeća istekao krajem 2017. godine. Zajedničko povjerenstvo je raspisalo Javni poziv za kandidiranje u članstvo Vijeća, sa zadatkom da pregleda pristigle prijave, utvrdi listu kandidata i uputi na daljnje postupanje. Lista kandidata usvojena je 17.01.2018. godine, a Prijedlog odluke je upućen na usvajanje Zastupničkom i Domu naroda Parlamentarne skupštine BiH. Na sjednici Zastupničkog doma 31.01.2018. godine Odluka je usvojena, ali na sjednici Doma naroda 20.02.2018. godine nije potvrđena. Tijekom 2018. godine nije bilo aktivnosti po ovom pitanju.

PREPORUKA 9

Potrebno je ubrzati aktivnosti u Domu naroda na žurnom usvajanju Odluke o imenovanju članova Vijeća nacionalnih manjina, s obzirom na činjenicu da su cijelu 2018. godinu članovi Vijeća primali naknade, bez provedene procedure imenovanja.

5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 12.061.661 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 13.273.305 KM.
Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (5.661.318 KM), obveze prema dobavljačima (295.384 KM) i obveze prema uposlenima (832.939 KM). Parlamentarna skupština je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti.

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

Popis sredstava i obveza: Parlamentarna skupština je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2018. godine. Centralno popisno povjerenstvo je 31.1.2019. godine sačinilo Izvješće o izvršenom popisu koji je usvojio Kolegij Tajništva Parlamentarne skupštine. Popisom nisu konstatirane razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom. Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

Određena stalna sredstva (laptopi i sl.) nisu bila na stanju na dan popisa, ali isto nije iskazano kao manjak u knjigovodstvenim evidencijama s obzirom na to da nije donesena odgovarajuća odluka nakon izvršenog popisa. Sukladno članku 40. stavak (1) točka 1. Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, rukovoditelj ili ovlašteni predstavnik proračunskog korisnika na temelju izvješća i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova. Člankom 41. stavak (1) navedenog Pravilnika propisano je da će se izvršiti odgovarajuća knjiženja u cilju svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom nakon razmatranja izvješća o izvršenom popisu i u skladu sa donesenim odlukama. Prema tome, ne možemo pouzdano potvrditi točnost pozicija stalnih sredstava iskazanih u financijskim izvještajima s obzirom na to da nisu donesene odgovarajuće odluke nakon izvršenog popisa, niti je u cijelosti usklađeno knjigovodstveno i stvarno stanje utvrđeno popisom.

PREPORUKA 10

Parlamentarna skupština je dužna da popis stalnih sredstava obavlja sukladno Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH u smislu točnog svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.

Internim aktima nisu precizno definirani način prijema i izdavanja opreme krajnjim korisnicima, te odgovornosti i ovlaštenja osoba zaduženih za ovaj proces. Naime, postoje pojedinačni reversi zaduženja određene opreme, ali ne postoji sistematična i ažurirana evidencija reversa što između ostalog ima za posljedicu da se određena nevraćena oprema naknadno rashoduje bez utvrđivanja eventualne odgovornosti za neovlašteno otuđenje iste. Također, u službenim prostorijama nije istaknut popis opreme niti su zaposlenici potpisali liste zaduženja opreme koju koriste. Navedeno ima za posljedicu premještanje opreme bez prijave promjene lokacije, a što utječe na otežanu usporedbu knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom.

PREPORUKA 11

Preporučujemo da se internim aktima definira postupak zaduženja i razduženja opreme, način vođenja evidencija, te odgovornosti i ovlaštenja osoba zaduženih za ovaj proces.

Sredstva u pripremi: U poslovnim knjigama na 31.12.2018. godine iskazano je stanje sredstava u pripremi u iznosu od 10.731.048 KM koje se odnosi na pripremu i izgradnju zgrade (7.148.267 KM) i pripremu i izgradnju trga ispred zgrade Parlamentarne skupštine (3.582.781 KM). Prema raspoloživim informacijama navedeni iznos je prvi put iskazan u bilanci Parlamentarne skupštine za 2010. godinu, a Služba za zajedničke poslove institucija BiH je na temelju procjene vrijednosti predmetnu zgradu uknjižila u svoje poslovne knjige u prosincu 2012. godine. Ured za reviziju institucija BiH je u izvješćima o financijskoj reviziji Parlamentarne skupštine i izvješćima o izvršenju proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH u ranijem razdoblju ukazivao na potrebu rješavanja pitanja usklađivanja evidencija po predmetnom pitanju. Usklađivanje evidencija treba biti temelj za točno evidentiranje stalnih sredstava, a samim tim i točno izvješćivanje o stanju stalnih sredstava u financijskim izvješćima. Ovom prigodom napominjemo da je, osim rješavanja pitanja točnog evidentiranja vrijednosti imovine, potrebno razmotriti i pitanje vlasništva nad zgradom sukladno relevantnim propisima.

PREPORUKA 12

Preporučujemo poduzimanje žurnih aktivnosti u cilju rješavanja pitanja evidentiranja sredstava u pripremi, odnosno građevinskih objekata sukladno relevantnim propisima.

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

U Parlamentarnoj skupštini u 2018. godini radni odnos na neodređeno radno vrijeme zasnovalo je sedam osoba od kojih su tri osobe u prethodnom razdoblju bile angažirane putem ugovora o radu na određeno radno vrijeme. Navedeni prijem novouposlenih izvršen je putem javnog oglasa.

Tijekom godine broj uposlenih na određeno radno vrijeme je varirao. Za određen broj uposlenih se nije vršilo raspisivanje javnog oglasa (radi se o prijemu na razdoblje od tri mjeseca s prekidima između ugovora o radu).

Radni odnos u 2018. godini je prestao za 15 uposlenih na temelju rješenja o razrješenju, sporazumnog prekida radnog odnosa, isteka ugovora o radu itd. Putem internog oglasa

izvršeno je unapređenje jednog državnog službenika dok je za tri osobe izvršen interni premještaj na drugo radno mjesto ali u istom rangu.

PREPORUKA 13

I dalje smatramo da Parlamentarna skupština treba vršiti dosljednu primjenu zakonskih propisa koji reguliraju područje upošljavanja kako bi se ispunili ključni kriteriji transparentnosti budući da se ipak radi o javnom sektoru.

Neplaćeno odsustvo: Pravo na neplaćeno odsustvo regulirano je Odlukom o uvjetima za korištenje prava na neplaćeno odsustvo i na rad sa skraćenim radnim vremenom (Odluka VM broj 85/13 od 25.04.2013. godine). U 2018. godini pravo na neplaćeno odsustvo ostvaruje 10 uposlenih, uglavnom zbog obavljanja poslova u drugim tijelima vlasti, imenovanja na pozicije i sl. Nakon završetka višegodišnjeg mandata omogućen im je povratak u matičnu instituciju, međutim postoji rizik da matična institucija, u trenutku povratka uposlenih, (s obzirom da postoji obveza primanja uposlenih), ne bude imala realnu potrebu za istim. Određen broj rješenja za neplaćeno odsustvo datira iz 2013. , 2015. , 2016. pa sve do 2018. godine. Za sva rješenja o neplaćenom odsustvu Agencija za državnu službu je dala svoju suglasnost. Ured za reviziju je o ovoj problematici pisao i prošle godine.

Odsustvo iz službe: Za jednu osobu uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH (pojašnjenje primjene članka 17. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH od 10.1.2018. godine od strane Agencije za državnu službu BiH) je doneseno rješenje o pravu vraćanja na isto ili slično radno mjesto nakon prestanka funkcije tajnika sa posebnim zadatkom (prema članku 17. Zakona o državnoj službi).
Člankom 17. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH propisano je da se tajnik sa posebnim zadatkom, koji je prethodno imao status državnog službenika, vraća na isto ili slično radno mjesto ako bi izgubio svoj posebni zadatak u sljedećim slučajevima: nepravilno postavljenje, nezadovoljavajući probni rad, završetak posebnog zadatka ili dobrovoljna ostavka sa položaja. Međutim ukoliko se radi o neplaćenom odsustvu sukladno članku 16., stavak 1., točka c) Zakona o državnoj službi isti podnosi ostavku na mjesto u državnoj službi u trenutku kada je imenovan na položaj u bilo kojem zakonodavnom ili izvršnom organu na bilo kojoj razini vlasti u BiH. Dakle u konkretnom slučaju osoba koja je prethodno bila na poziciji rukovodećeg državnog službenika (tajnik Povjerenstva za financije i proračun Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH) ostvaruje prema našem mišljenju, upitno/diskutabilno pravo na neplaćeno odsustvo kao osoba tog statusa sukladno članku 17. Zakona o državnoj službi, budući da je imala status rukovodećeg državnog službenika, a ne državnog službenika. Ukoliko se radi o pravu na neplaćeno odsustvo prema članku 16.stavak 1 , točka c i ostvarivanje ovog prava je upitno s obzirom da, kako je već navedeno, rukovodeći državni službenik podnosi ostavku na mjesto u državnoj službi u trenutku kada je imenovan na položaj u bilo kojem zakonodavnom ili izvršnom tijelu na bilo kojoj razini vlasti u BiH .

PREPORUKA 14

S obzirom da se prvi put susrećemo s pojavom pomjeranja rukovodećih državnih službenika uz istovremeno zadržavanje prava povratka u matičnu instituciju, preporučamo da se ovom problemu pristupi s posebnom pozornošću i osjetljivošću. Smatramo da je potrebno tražiti dodatno mišljenje od nadležnog ministarstva i Agencije za državnu službu u cilju postizanja pravičnog i na zakonu utemeljenog rješenja.

6. JAVNE NABAVE

Parlamentarna skupština je 15.03.2018. godine donijela Plan nabava za 2018. godinu te je isti, sukladno Zakonu o javnim nabavama, objavila na internet stranici. Tijekom godine, Plan nabava je izmijenjen dva puta. Na temelju dostavljenog pregleda realiziranih nabava, konstatirali smo kako je Parlamentarna skupština okončala procedure nabava sukladno Planu nabava u ukupnoj vrijednosti od 464.066 KM. Od ovog iznosa, nabave u vrijednosti od 290.631 KM su provedene otvorenim postupkom, 107.863 KM konkurentskim postupkom i 65.572 izravnim sporazumom. Prema prezentiranim podacima, u 2018. godini, nakon provedenih postupaka nabava zaključeni su okvirni sporazumi u ukupnoj vrijednosti od 322.121 KM. Također, u tekućoj godini su okončana i tri postupka započeta u 2017. godini (168.732 KM).

Uočene nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavama i pratećim podzakonskim aktima opisane su u nastavku:

Parlamentarna skupština je donijela Plan javnih nabava, ali isti nema suštinski značaj s obzirom na to da nije posvećeno dovoljno pozornosti procjeni vrijednosti nabava i efikasnosti provođenja procedura nabava. Naime, ugovori o javnim nabavama u određenim slučajevima (nafta, protokolarni darovi i sl.), zaključeni su u vrijednosti većoj od procijenjene vrijednosti nabave. Pretpostavka za efikasno provođenje procedura javnih nabava jeste usklađenost plana nabava sa financijskim planom, odnosno ispitivanje tržišta i prikupljanje informacija o planiranim nabavama sa ciljem realnog planiranja vrijednosti nabava.
Kada je riječ o efikasnosti provođenja procedura javnih nabava uočeno je da su u određenim slučajevima obavijesti o nabavama objavljena neposredno pred ili nakon isteka roka punovažnosti postojećih ugovora (uredski materijal, nafta i sl.), a što za posljedicu ima produžavanje ugovora sa postojećim dobavljačima i nabave roba i usluga po eventualnu nepovoljnijim uvjetima od tržišnih. Neblagovremena provedba javnih nabava u slučaju kontinuiranih javnih nabava za posljedicu ima produžetak ugovora s postojećim dobavljačem, što, osim neusklađenosti sa ZJN, otvara i pitanje dovođenja u povoljniji položaj određenih dobavljača, kao i rizik od nabave roba, usluga i radova po nepovoljnijim uvjetima od onih koji postoje na tržištu.

PREPORUKA 15

Potrebno je posvetiti više pozornosti efikasnosti provođenja procedura javnih nabava u smislu realnog planiranja vrijednosti nabava i provođenja procedura u odgovarajućim rokovima.

Ugovorno tijelo/Parlamentarna skupština je tenderskom dokumentacijom za nabavu goriva dozvolilo podugovaranje i predvidjelo provjeru kvalifikacije podugovarača prema istim uvjetima propisanim za ponuđača, a razmjerno udjelu podugovarača u ukupnoj realizaciji nabave sukladno članku 44. i članku 73. stavak (3) Zakona o javnim nabavama. Izabrani ponuđač je u svojoj ponudi naveo da ima namjeru dio ugovora (40%) izvršiti podugovaranjem. Međutim, ugovorno tijelo nije naknadno tražilo dokaze o kvalificiranosti podugovarača. S obzirom na to da nije izvršena provjera kvalifikacije podugovarača moguće je da ugovorno tijelo ostvaruje poslovnu suradnju sa dobavljačima čije financijsko poslovanje nije sukladno relevantnim propisima.

PREPORUKA 16

Potrebno je da ugovorno tijelo vrši provjeru kvalifikacije podugovarača u pogledu osobne sposobnosti kako bi se osiguralo da se poslovna saradnja ostvaruje sa dobavljačima čije je financijsko poslovanje sukladno relevantnim propisima.

Rješenjem o imenovanju Povjerenstva za provođenje procedure javne nabave usluga servisiranje i popravke vozila predviđeno je da Povjerenstvo priprema tendersku dokumentaciju i provodi postupak javne nabave. Članovi Povjerenstva za provedbu predmetne procedure javne nabave su bili šef Operativno-tehničkog odjela i dva vozača iz ovog Odjela koji su odgovorni za uporabu službenih vozila i podnošenje zahtjeva za realizaciju ugovora usluga servisiranja i popravke vozila. Odredbama članka 7. stavak (1) i (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabavke[4] propisano je da, prigodom imenovanja povjerenstva, ugovorno tijelo vodi računa da u povjerenstvu ne imenuje osobe koje bi mogle biti u izravnom ili neizravnom sukobu interesa koji je u svezi s konkretnim postupkom javne nabave, te da u povjerenstvu ne mogu biti imenovane odgovorne osobe koje na bilo koji način donose odluke vezane za postupak javne nabave ili iste odobravaju. Smatramo da ugovorno tijelo, pri imenovanju povjerenstva za javne nabave u konkretnom slučaju, nije posvetilo dužnu pozornost postojanju mogućeg sukoba interesa članova povjerenstva, s obzirom na to da iste osobe sačinjavaju tendersku dokumentaciju, provode proceduru javne nabave i stvaraju troškove vezane za predmet nabave.

PREPORUKA 17

Potrebno je da ugovorno tijelo pri imenovanju članova povjerenstva za javne nabave prepozna i spriječi sukob interesa, odnosno da u povjerenstvo za javne nabave ne imenuje osobe koje donose odluke vezane za provedbu postupaka javnih nabava i realizaciju ugovora o javnim nabavama.

7. OSTALO

7.1 Sredstva za rad klubova

Zakonom o financiranju političkih stranaka (Službeni glasnik BiH broj 95/2012) godine uređuju se način i uvjeti pod kojima političke stranke i članovi političkih stranaka koji djeluju u njihovo ime osiguravaju sredstva za rad. Člankom 7. navedenog Zakona regulirano je izdvajanje iz državnog proračuna na način:

U proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine osiguravaju se sredstva za financiranje političkih stranaka, odnosno koalicija političkih stranaka i neovisnih kandidata zastupljenih u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine i parlamentarnih grupa, odnosno klubova zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine.

Ukupna sredstva iz stavka (1) ovog članka ne mogu prelaziti iznos od 0,2% proračuna BiH u kalendarskoj godini. Političkim strankama, odnosno koalicijama političkih stranaka sredstva iz stava ovog člana raspodjeljuju se na način da se:

a) 30% sredstava dijeli jednako svim političkim strankama, odnosno koalicijama političkih stranaka koje su osvojile mandate,

[4] Službeni glasnik BiH, broj 103/14

b) 60% sredstava dijeli prema broju zastupničkih, odnosno izaslaničkih mandata, koje svaka politička stranka, koalicija političkih stranaka, odnosno neovisni kandidat ima u trenutku dodjele mandata,

c) 10% od ukupnog iznosa raspoređuje parlamentarnim grupama razmjerno broju zastupničkih, odnosno izaslaničkih mjesta koja pripadaju manje zastupljenom spolu.

Parlamentarne skupine, odnosno klubovi zastupnika i izaslanika i neovisni kandidati u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine sudjeluju u raspodjeli sredstava iz stavka (3) točka b) ovog članka prema broju zastupničkih, odnosno izaslaničkih mandata u domovima Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

Odlukom o raspodjeli financijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna BiH iz 2013. godine se uređuju pitanja kontrole trošenja sredstava i druga financijska pitanja u svezi s provedbom Zakona o financiranju političkih stranaka.

Odlukom je predviđeno da sve procedure i detaljniju dokumentaciju za plaćanje troškova iz članka (3) propisuje Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove. Procedurama za primjenu članka (3) Odluke o raspodjeli financijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH iz 11. mjeseca 2016. godine je detaljnije regulirana namjena trošenja sredstava za sve vrste nabrojenih troškova: putne troškove u zemlji i inozemstvu, troškovi uporabe vlastitog vozila, troškovi nabave potrošnog materijala, troškovi reprezentacije, naknade osobama koje obavljaju tehničke i druge povremene poslove, prijenos sredstava na transakcijski račun centrale političke stranke, troškovi sudjelovanja u društveno odgovornim aktivnostima, itd. Revizijskim postupcima nismo se u cijelosti uvjerili da je osigurana transparentna i namjenska potrošnja gore navedenih troškova.

Prema podacima o raspodjeli financijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH za 2018. godinu ukupno je izdvojen iznos od 950.000 KM: 285.000 KM za političke stranke i koalicije (30 % za stranku), 570.000 KM (60% po zastupniku ili izaslaniku) i 95.000 KM za manje zastupljeni pol (žene).

U Tablici broj 1. Izvršen je prikaz pregleda sredstava koja su doznačena političkim strankama/klubovima koji participiraju u radu Parlamentarne skupštine

Tablica broj 1

Pregled doznačenih novčanih sredstava za klubove/stranke

u KM

Red. br.	Naziv kluba/stranke	Ukupno utrošena sredstva u 2017. godini	Utrošeno u 2017. god.		Ukupno utrošena sredstva u 2018. godini	Utrošeno u 2018. god.		Index
			Za rad kluba	Prijenos na stranku		Za rad kluba	Prijenos na stranku	
	ZASTUPNIČKI DOM							
1	SDA BiH	131.205,59	28.455,59	102.750,00	131.606,32	26.956,32	104.650,00	100,31
2	SNSD	99.565,79	75.815,79	23.750,00	130.218,98	82.718,98	47.500,00	130,79
3	SDS	139.037,43	45.987,43	93.050,00	115.422,46	50.922,46	64.500,00	83,02
4	HDZ BiH	120.771,27	73.271,27	47.500,00	120.262,52	62.762,52	57.500,00	99,58
5	SBB BiH-Fahrudin Radončić	63.265,37	1.515,37	61.750,00	63.229,26	1.779,26	61.450,00	99,94
6	DF-Željko Komšić	97.427,34	46.877,34	50.550,00	97.441,33	43.691,33	53.750,00	100,01
7	SDP BiH	53.598,81	16.048,81	37.550,00	53.503,02	14.753,02	38.750,00	99,82

8	BPS-Sefer Halilović	33.741,80	11,80	33.730,00	23.757,80	7,80	23.750,00	70,41
9	A-SDA	33.750,00	0,00	33.750,00	33.648,50	6.398,50	27.250,00	99,70
	DOM NARODA							
10	Klub delegata Srpskog naroda	49.744,98	35.244,98	14.500,00	48.444,11	35.444,11	13.000,00	97,38
11	Klub delegata Bošnjačkog naroda	49.675,24	6.775,24	42.900,00	49.341,74	6.841,74	42.500,00	99,33
12	Klub delegata Hrvatskognaroda	65.744,18	45.794,18	19.950,00	49.557,15	35.857,15	13.700,00	75,38
	UKUPNO UTROŠENA SREDSTVA	**937.527,80**	**375.797,80**	**561.730,00**	**916.433,19**	**368.133,19**	**548.300,00**	**102,30**

Usluge reprezentacije: Za potrebe troškova reprezentacije klubova u 2018. godini utrošeno je 39.454 KM. Procedurama iz 2016. godine za primjenu članka 3. Odluke o raspodjeli financijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH od 30.05.2013. godine definirano je (člankom 9) da na početku mandata korisnik donosi Odluku o mjesečnoj visini interne i eksterne reprezentacije sukladno planiranim sredstvima korisnika. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se navedene odredbe ne primjenjuju u cijelosti (nisu donesene odluke o mjesečnim visinama reprezentacije, nije utvrđen plan potrošnje i sl.).

Izdaci zastupnicima i izaslanicima za rad u izbornoj jedinici: Parlamentarna skupština BiH je na temelju procedura za primjenu članka 3 Odluke o raspodjeli financijskih sredstava za financiranje političkih stranaka od 24.11.2016. godine zastupnicima i izaslanicima za rad u izbornoj jedinici izdvojila 126.677 KM. Sredstva se uplaćuju tromjesečno (na kraju svakog kvartala) na transakcijski račun centrale političke stranke ili na račun izabranog neovisnog zastupnika odnosno izaslanika.

Ostale nespomenute usluge i dadžbine: Izdaci na kontu ostalih nespomenutih usluga i dadžbina (podaci se odnose na klubove) iznose 568.640 KM. Isti se odnose na prijenos sredstava na transakcijski račun centrale političke stranke kao i na sredstava za troškove učešća u društveno odgovornim aktivnostima. Tajnik Zajedničke službe na kraju svakog kvartala daje nalog za uplatu sredstava na transakcijski račun centrala svih političkih stranaka.

Odlukom o raspodjeli financijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH od 30.03.2013. godine, člankom 4. koji definira proceduru provođenja, predviđeno je da kontrolu namjenskog trošenja sredstava obavlja Jedinica za internu reviziju Tajništva Parlamentarne skupštine BiH.
Prema dosadašnjim saznanjima ista nije obavljala kontrolu namjenskog trošenja.
Navedenom Odlukom predviđeno je i da pri izradi projekcije proračuna Parlamentarne skupštine svi klubovi-predsjedatelji klubova, parlamentarne skupine i neovisni kandidati, u suradnji sa sektorom za financije urade projekciju raspodjele sredstava po potrebama (za putne troškove, troškove reprezentacije, pružanje stručnih i konzultantskih usluga, troškove sudjelovanja u društveno odgovornim aktivnostima, itd.). Navedena projekcija se ne radi niti postoji plan trošenja sredstava.

PREPORUKA 18

Premda su u studenom 2016. god. donesene procedure za primjenu članka 3. Odluke o raspodjeli financijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH, još uvijek ima prostora za unaprjeđenje kako bi se sredstva klubova trošila namjenski i transparentno (potrebno je donijeti pravila potrošnje za sredstva koja se dodjeljuju klubovima).

8. KOMENTARI

Parlamentarna skupština BiH u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Osman Paćuka, revizor

Ivana Jurčević, revizor

Mladen Vidović, revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu
Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Parlamentarna skupština BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**15.330.000**	**0**	**15.330.000**	**14.204.269**	**93**
Bruto plaće i naknade	10.000.000		10.000.000	9.656.460	97
Naknade troškova zaposlenih	1.730.000	-7.000	1.723.000	1.574.806	91
Putni troškovi	932.000		932.000	756.858	81
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	183.000		183.000	120.324	66
Izdaci za energiju i kom. usluge			0	0	
Nabavka materijala	109.000		109.000	60.282	55
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	84.000		84.000	82.082	98
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	119.000		119.000	55.386	47
Izdaci za osiguranje	33.000	7.000	40.000	34.613	87
Ugovorene i druge posebne usluge	2.140.000		2.140.000	1.863.459	87
2. Kapitalni izdaci	**100.000**	**0**	**100.000**	**75.724**	**76**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	100.000	-28.000	72.000	49.535	69
Nabavka ostalih stalnih sredstava		28.000	28.000	26.189	94
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije		**24.035**	**24.035**	**13.450**	**56**
			0		
6. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**15.430.000**	**24.035**	**15.454.035**	**14.293.444**	**92**

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana_____2019. godine.

tajnik Zajedničke službe:
Kenan Vehabović

Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Parlamentarna skupština BiH

Tablica II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**0**	**11.257**	**0**
Novčana sredstva	0	909	0
Kratkoročna potraživanja		10.348	0
Kratkoročni plasmani			
Interni financijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**12.061.661**	**12.179.077**	**99**
Stalna sredstva	17.722.979	17.465.398	101
Ispravka vrijednosti	5.661.318	5.286.321	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	12.061.661	12.179.077	99
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**12.061.661**	**12.190.334**	**99**
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	**1.211.644**	**1.688.551**	**72**
Kratkoročne tekuće obveze	295.384	318.001	93
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	832.939	957.691	87
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	83.321	412.859	20
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**12.061.661**	**12.179.077**	**99**
Izvori sredstava	12.061.661	12.179.077	99
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**13.273.305**	**13.867.628**	**96**

Napomena: Pravilnikom o financijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana _____ 2019. godine

Tajnik Zajedničke službe:
Kenan Vehabović

15 -03- 2019

03/A - 50-18- 581 /19

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Parlament) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Parlamenta.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, 14. 3. 2019.

Tajnik Zajedničke službe

Kenan Vehabović

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1437	/19

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BIH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Ćemerića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.ba

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

КОМИСИЈЕ ЗА ОЧУВАЊЕ НАЦИОНАЛНИХ СПОМЕНИКА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

КОМИСИЈЕ ЗА ОЧУВАЊЕ НАЦИОНАЛНИХ СПОМЕНИКА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 02-16-1-812/19

Сарајево, јули 2019. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 5

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 5
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 7

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 9

1. КРИТЕРИЈУМИ 9
2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА 9
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 10
   3.1 Функционисање система интерних контрола 11
   3.2 Финансијско управљање и контрола 12
4. БУЏЕТ 12
   4.1 Програм рада и извјештај о раду 12
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 13
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета 13
      5.1.1 Бруто плате 13
      5.1.2 Издаци по основу уговора за привремене и повремене послове 14
      5.1.3 Новчане донације 15
      5.1.3.1 Уговори о привременим и повременим пословима 15
   5.2 Преглед прихода и примитака 16
   5.3 Биланс стања 16
      5.3.1 Попис средстава и обавеза 16
   5.4 Преглед динамике запошљавања 17
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 17
   6.1 Набавка радова за рестаурацију крова Земаљског музеја 18
7. КОМЕНТАРИ 18

ПРИЛОЗИ 19

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Комисије за очување национаних споменика Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Комисија)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Комисије** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Комисије** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално 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 са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

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

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

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

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Комисије** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Комисије** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- *Коефицијенти за обрачун плата члановима Комисије још увијек нису регулисани законским прописима, а обрачун и исплата се врши на основу одлуке Предсједништва којом је регулисан статус чланова Комисије (тачка 5.1 Извјештаја);*
- *На основу уговора о привременим и повременим пословима обављани су послови у континуитету током године, а за реализацију пројеката из донаторских средстава су закључени уговори о привременим пословима са стално запосленима (тачке 5.1.2 и 5.1.3.1 Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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

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

Сарајево, 24.07. 2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

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

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Комисије за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност, са скретањем пажње на обрачун плата и накнада члановима Комисије, ангажовање стално запослених на реализацији уговора о повременим и привременим пословима и свеобухватност планирања јавних набавки и недосљедности код оцјене понуда. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности.

Комисија није поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и није доставила одговор о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Одредбе интерног акта о одморима и плаћеном одсуству су усаглашене су законским одредбама	●		
Евиденције о присутости на послу су уредије а одсуства су усклађена са подацима из осталих евиденција (књига путних налога)	●		

Успостављена је свеобухватнија евиденције о дневном кориштењу службених возила	●		
Није успостављена пракса прилагања радних налога уз фактуре о сервисирању возила као доказа о извршеној услузи од стране добављача			●
Комисија је усагласила начин кориштења мобилних телефона са важећим прописима, а одбијање прекорачења у случајевима када су трошкови већи од мјесечног лимита је било ажурније	●		
Нису у потпуности окончане активности на ажурирању Мапе процеса , а у сегмнету управљања ризицима неопходне су даље активности		○	
Није било нових активности Комисије нити надлежних институција на измјени законских прописа у дијелу који се односе на обрачун плата и накнада у институцијама БиХ			●
Успостављено је правовремено правдање путних налога и прилагање правдајуће документације, а отклоњени су и остали недостаци у вези са реализацијом издатака за службена путовања	●		
Комисија је и у 2018. години за обављање одређеног броја послова систематизованих радних мјеста ангажовала запослене путем уговора о дјелу и уговора о повременим и привременим пословима			●
Није укинута пракса закључивања уговора привременог карактера са стално запосленима за реализацију пројеката из донаторских средстава			●
Мањак сталних средстава је искњижен из пословних књига Комисије без утврђивања узрока мањка			●
Планирање набавки је унапријеђено и утврдили смо мали број случајева који се односе на поступке који нису планирани (хотелски смјештај) или њихово провођење није планирано прије истека ранијих уговора (канцеларијски материјал). У тестираним поступцима нисмо утврдили недостатке који се тичу правовременог достављања потребних докумената		○	

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Унутрашња организација и начин рада Комисије утврђени су Правилником о унутрашњој организацији који је ступио на снагу у фебруару 2017. године, након добијене сагласности Предсједништва БиХ[1]. Правилником о унутрашњој организацији Комисије, уређен је начин рада и руковођења Комисијом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 36 запослена, укључујући три члана Комисије.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[2] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[3], за обављање интерне ревизије у Комисији надлежна је Јединица интерне ревизије у Министарству цивилних послова БиХ. У 2018. години извршена је ревизија процеса плата и накнада и обављен накнадни преглед поступања Комисије по датим препорукама интерне ревизије.

3.1 Функционисање система интерних контрола

Комисија је на основу датих препорука извршила измјене аката код којих смо уочили неусклађености са важећи прописима и успоставила квалитетнију контролу код појединих пословних процеса, што се може видјети из оцјене реализације препорука. Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на сљедеће:

- Добављачи за сервисирање службених возила Комисије уз испостављене фактуре не прилаже радне налоге о извршеној услузи;
- Потписани су уговори за услуге техничког прегледа и регистрације са изабраним понуђаче, али фактурисање услуга је у два наврата вршио други добављач, по цијенама из понуде изабраног понуђача;
- У мањем броју случајева захтјеви за реализацијом набавке упућени су добављачу путем електронске поште, без доказа да је са слањем упознат извршни функционер који, према интерним процедурама стварања обавеза, одобрава стварање обавеза;
- Уз поједине фактуре недостају документи о пријему робе или услуга, али су исте унесене у систем и плаћене.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је успоставити праксу прилагања радних налога уз фактуре о сервисирању возила као доказа о извршеној услузи од стране добављача. Такође је неопходно да издавање наруџбенице врши у скалду са интерним процедурама ставрања обавеза, те прије плаћања осигурати потврду да су извршене испоруке роба и услуга.

[1] Предсједништво БиХ, на основу Анекса ВИИИ Општег оквирног споразума за мир у Босни и Херцеговини, од 2001. године утврђује основне принципе и циљеве дјеловања Комисије, регулише организациона питања неопходна за поступање у реализацији улоге Комисије, утврђује примарне задатке и овлаштења, вријеме за које се именују чланови Комисије, те дефинише друга питања значајна за Комисију

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

[3] Службени гласник БиХ, број 49/12 И 69/12

3.2 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ[4], Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. У току ревизије презентиран нам је документ са новом процјеном појединих пословних процеса, прилагођен новим потребама Комисије које су произашле из нове организације, који није разматран и усвојен као коначан и на основу ког би се наставиле активности на доношењу регистра ризика.
Комисија је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици у прописаном року. У Извјештају су наведене мјере које Комисија планира предузети по свакој од компоненти COSO модела.

ПРЕПОРУКА 2

Комисија је дужна да оконча активности на мапирању пословних процеса, утврди ризике и сачини регистар ризика те настави активности управљања ризицима у складу са захтјевима за успостављање система финансијског управљања и контроле.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[5], Комисији су одобрена средства у укупном износу од 1.417.000 КМ и динамика од 31 запосленог. Поред средстава буџета, Комисија је располагала са средствима новчаних донација у износу од 770.547 КМ, те је укупан кориговани буџет износио 2.187.547 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 1.812.975 КМ, од чега су буџетска средства 1.257.035 КМ, а донације 555.940 КМ.

Комисија је извршила преструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Преструктурисањем у укупном износу од 32.000 КМ повећана су средства у оквиру текућих издатака (путни трошкови, издаци за енергију и комуналне услуге и издаци за уговорене и друге посебне услуге), уз смањење на осталим економским категоријама у оквиру текућих издатака. Највеће повећање средстава кроз преструктурисање одобрено је на позицији уговора о привременим и повременим пословима због склапања уговора са два савјетника члана Комисије и ангажовање два археолога за израду археолошких елабората који су основа за израду одлука о проглашењу националним помеником.

4.1 Програм рада и извјештај о раду

План и програм рада Комисија је усвојила на сједници одржаној 22.01.2018. године. Том приликом је Секретаријат задужен да од Савјета министара БиХ затражи помоћ у кадровском и материјалном оспособљавања (прибављање сагласности за ново

[4] Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13)
[5] Службени гласник БиХ, број 08/18

запошљавање и осигурање адекватног простора за рад у циљу рјешавања петиција из претходне године). Извјештај о раду Комисије усвојен је на сједници Комисије која је одржана 27.02.2019. године. У Извјештају о раду наведено је да је број разматраних приједлога одлука повећан у односу на план, наведени су подаци о осталим активностима Комисије, те закључци који су неопходни да би се испунио мандат дефинисан Анексом 8. Општег оквирног споразума за мир у БиХ. У закључцима је, између осталог, наведено да је неопходно да се реализује одобрена систематизација радних мјеста и да се Комисији обезбиједи одговарајући простор за рад и унаприједи и осавремени опрема за рад.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Комисија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је су дата кратка образложења годишњег извршења буџета, са освртом на разлоге ниске реализације на позицијама бруто плата и накнада, без образложења за билансне позиције наведене у билансу стања.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.812.975 КМ, што је у односу на расходе планиране коригованим буџетом за 2018. годину мање за 374.572 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (926.587 КМ), накнаде запослених (58.597 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (19.593 КМ), путне трошкове (41.338 КМ), унајмљивање имовине (24.025 КМ), издатке за употребу возила (7.449 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (168.893 КМ).

Остали значајни расходи односе се на новчане донације (555.940 КМ).

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

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2018. године исказане су у износу од 926.589 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 531.639 КМ, а порези и доприноси 394.247 КМ. Бруто плате и накнаде су веће у односу на претходну годину за 162.696 КМ што је резултат повећања просјечног броја запослених услед измјене статуса чланова Комисије у односу на претходну годину. Да подсјетимо, два члана Комисије су у сталном радном односу од 01.07.2017. године а трећи члан је од 20.01.2018. године ангажован са пуним радним временом[6]. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Комисији био је 25.

[6] Од заснивања радног односа у Комисији (01.07.2017. године), један члан је ангажован на 50% радног времена

Поступцима ревизије утврђено је да током године нису измијењене одредбе Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ којом би се уредило питање обрачуна плата за чланове Комисије. У Извјештају о ревизији за 2017. годину констатовано је да је обрачун плате заснован на одредбама Одлуке Предсједништва БиХ о измјенама и допунама Одлуке о Комисији[7], којом је утврђено да је ранг чланова Комисије аналоган рангу Омбудсмана за заштиту људских права у Босни и Херцеговини. Том аналогијом су за обрачун плата члановима Комисије примијењене одредбе Закона о платама у институцијама БиХ и одређен коефицијент који је утврђен за обрачун плате именованих лица у независним институцијама, иако у примијењеном члану Закона о платама нису побројани чланови Комисије. Према усменим информацијама, иницијатива Комисије за измјену Закона о платама у институцијама БиХ није разматрана, те у члану Закона о платама у институцијама БиХ којим су побројана именована лица у независним институцијама нису наведени чланови Комисије.

Наш став о примјени прописа који треба да се примјењују приликом обрачуна плата је наведен у извјештају за претходну годину. Још једном истичемо да је неприхватљиво да се за обрачун плата примјењују одлуке институције која, уз сво уважавање, није надлежна за доношење прописа о платама и накнадама, а да се при том дерогирају законске одредбе и прописи којима је уређена област плата и накнада. Напомињемо да се обрачун плата и накнада врши кроз централизовани обрачун и исплату плата у Министарству финансија и трезора БиХ, које је истовремено надлежно и за надзор над примјеном Закона о платама у институцијама БиХ.

ПРЕПОРУКА 3

Комисија треба код надлежних институција поново иницирати измјене Закона о платама у институцијама БиХ. Надлежне институције, прије свега Министарство финансија и трезора БиХ, треба активније приступити проблему измјене прописа чије праћење и провођење је у његовој надлежности, или у противном, обуставити исплате које нису усклађене са Законом.

5.1.2 Издаци по основу уговора за привремене и повремене послове

Издаци по основу уговора о привременим и повременим пословима реализовани су у 2018. години у нето износу од 102.993 КМ. Планирани буџет за ове намјене, након одобреног преструктурисања, износио је 21.000 КМ, што указује на потребу унапређења процеса планирања стварних потреба за ангажовањем извршилаца путем уговора о привременим и повременим пословима као и стварање услова да се послови путем уговора сведу на најмању могућу мјеру, кориштењем законски прописаних могућности за запошљавање.

У току године ангажовано је укупно 19 извршилаца, од чега је највећи број извршилаца ангажован у континуитету током године (нпр. 2 извршиоца по 12 мјесеци, 3 извршиоца по 11 мјесеци, 3 извршиоца по 9 мјесеци, 2 извршиоца по 6 мјесеци), док су остали извршиоци ангажовани повремено у току године или као замјена за запослене на боловању.
Поступцима ревизије утврђено је да се од 3 уговора о привременим и повременим пословима 2 односе на радна мјеста која су предвиђена систематизацијом (савјетник

[7] Одлука Предсједништва БиХ број 01-50-1-2297-51/17 од 27.06.2017. године (Службени гласник број 1/02, 50/17)

члана Комисије) и за које је Комисија тражила сагласност за попуњавање и расписивање јавног огласа. Остали послови се по опису не могу идентификовати као послови систематизованих радних мјеста, али смо уочили да су за њихово обављање извршиоци ангажовани у континуитету током године, те исти по суштини и форми нису уговори о привременим и повременим пословима.
Остали недостаци у садржају потписаних уговора се односе на датум закључивања уговора (један је закључен ретроактивно, а код два су погрешно наведени датуми од када су на снази), навођења различитог периода пробног рада у односу на јавни оглас, те код извјештаја о раду ангажоване особе који није потписан од стране овлаштеног сарадника.

ПРЕПОРУКА 4

Комисија треба закључивати уговоре о привременим и повременим пословима за послове који се обављају сезонски или једнократно, а не за послове који имају трајни карактер. Потребно је да Комисија, у оквиру планиране динамике запошљавања, реализује активности које ће омогућити да се обављање послова из надлежности Комисије реализују у оквиру систематизованих радних мјеста, а не путем уговора о повременим и привременим пословима.

5.1.3 Новчане донације

Укупна вриједност средстава која су планирана за реализацију програма финансирањем из средстава новчаних донација износи 770.547 КМ. Укупна реализација новчаних донација у 2018. години износила је 555.940 КМ што у односу на расположива средства износи 72 %.
Значајнији издаци реализовани у оквиру новчаних донација односе се на остале неспомену услуге (497.069 КМ), уговоре о дјелу (28.800 КМ) и уговоре о привременим и повременим пословима (14.424 КМ). Као остале неспомену услуге књижени су издаци по основу радова на крову и ентеријеру Земаљског музеја и набавку опреме за рестаурацију (485.451 КМ), те израда главног пројекта у оквиру новчане донације намијењене за римске мозаике у Скеланима (8.658 КМ).

5.1.3.1 Уговори о привременим и повременим пословима

Комисија је, као и претходних година, за реализацију пројеката који се финансирају из донаторских средстава закључила уговоре са стално запосленима. Укупан износ издатака износи 14.424 КМ и мањи је у односу на претходну годину. Уговори о привременим и повременим пословима закључени су са 14 запослених у оквиру двије донације (програма посебних намјена). Поново истичемо да је неприхватљива пракса да се за реализацију програма из донаторских средстава закључују уговори са стално запосленима. Образложење да је одлука о формирању тима за реализацију програма донесена 2015. године и да је њом дефинисана накнада не може се прихватити као задовољавајући аргумент за настављање праксе закључивања уговора о привременим пословима са стално запосленима.

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је да Комисија обустави праксу закључивања уговора привременог карактера са стално запосленима.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 604.923 КМ који нису планирани буџетом, а односе се на примљене новчане донације.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 89.052 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 269.466 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (8.008 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (81.044 КМ), обавезе према добављачима (73.051 КМ), остале краткорочне обавезе (30.342 КМ) и обавезе према запосленима (85.029 КМ).

Комисија је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Попис средстава и обавеза

Комисија је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2018. године.

Поступцима ревизије утврђени су недостаци приликом пописа средстава и обавеза које су врло слични недостацима из претходног периода;

- Нису обезбијеђене формално-правне претпоставке за провођење пописа које су прописане у актима надлежних институција (није донесена одлука о редовном годишњем попису, није израђен план пописа са роковима, није пописан ситан инвентар);
- Након обављеног пописа нису утврђени узроци настанка мањка сталних средстава, одговорност и евентуална накнада штете, а на основу приједлога комисије за попис донесена је одлука о искњижењу мањка средстава из пословних књига Комисије. Садашња вриједност мањка средстава није материјално значајна, али се стиче утисак да је искњижење мањка, без утврђивања разлога и одговорности, постала уобичајена пракса у Комисији.

ПРЕПОРУКА 6

Комисија је дужна испитати узроке настанка мањкова и донијети одговарајуће одлуку о начину њиховог искњижења.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину Комисији је одобрен број од 31 запосленог. Комисија је 31.12.2018. године имала 27 запослених, од чега су 2 на одређено вријеме.

Комисија је у току године примила једног савјетника члана Комисије и једног запосленика у радни однос на одређено вријеме. Пријем запосленика у радни однос на одређено вријеме извршен је након објаве јавног огласа на web страници Комисије, а након проведене процедуре избора вањског сарадника склопљен је уговор о обављању привремених и повремених послова, а затим уговор о раду на одређено вријеме у трајању од три мјесеца. Савјетник члана Комисије је у радном односу на одређено од 01.12.2018. године, а до тада је обављао послове путем уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима.

На основу података из ЦОИП-а[8] утврдили смо да је један члан Комисије у току године испунио услове за старосну пензију. Према Закона о раду у институцијама БиХ[9], радни однос престаје када запосленик наврши 65 година живота или 40 година стажа осигурања, независно од година живота – даном доношења рјешења. На основу Одлуке о Комисији и њеним измјенама[10], Предсједништво БиХ именује чланове Комисије у статусу именованих лица, без јавног конкурса и на мандат од пет година, уз могућност реизбора. У поменутим актима и у Пословнику о раду Комисије[11] нису утврђени услови за разрјешење чланова Комисије у случајевима испуњења напријед поменутих услова из Закона о раду у институцијама БиХ. На основу одлука о Комисији, члан Комисије може засновати радни однос, што је утврђено и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији којим је уређено да домаћи чланови Комисије заснивају радни однос у Комисији док им траје мандат. Из свега наведеног произилази да се на чланове Комисије, када су у питању радни односи, могу примијенити одредбе Закона о раду у институцијама БиХ.

ПРЕПОРУКА 7

Потребно је да Комисија достави информацију Предсједништву БиХ, као институцији надлежној за именовање њених чланова, о испуњењу услова за престанак радног односа једног члана Комисије.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Комисија је донијела План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[12] те измјене Плана у складу са накнадно исказаним потребама. За поступке јавних набавки су, одлуком извршног функционера формиране комисије које проводе поступке јавних набавки. Рокови покретања процедура углавном су пратили

[8] ЦОИП-Централизовани обрачун и исплата плата
[9] Члан 71. став (1) тачка а) алинеја 1) Закона о раду у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ, број 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 і 93/17)
[10] Одлука о Комисији за очување националних споменика и измјене и допуне (Службени гласник БиХ број 1/02, 10/02, 42/16 и 50/17)
[11] Службени гласник БиХ, број 47/16
[12] Службени гласник БиХ, број 39/14

планиране, осим код набавке канцеларијског и потрошног материјала који је планиран у првом, а покренут у задњем кварталу 2018. године.

Према презентованим подацима, Комисија је, у 2018. години провела 9 поступака јавних набавки из текућих издатака (3 отворена, 5 конкурентских и 1 преговарачки поступак) Након претходно проведених поступка укупна вриједност закључених уговора износила је 594.811 КМ(без ПДВ-а)

Наводимо општа запажања и слабости уочене током ревизије процеса јавних набавки:

- Услуге хотелског смјештаја нису планиране нити је проведен поступак јавних набавки, а реализовани износ издатака је вриједносно у оквирима директног споразума и плаћен је жирално;
- Приликом провођења поступака јавне набавке путем конкурентског поступка, захтјев није упућен на минимално три адресе. Ради се о поступцима набавке услуга лекторисања (12.300 КМ), компјутерског и канцеларијског материјала (9.954 КМ) и горива (6.751 КМ) који су објављени путем портала јавних набавки, чиме је задовољен захтјев у погледу транспарентности;[13]
- У документима који се односе на поједине набавке утврдили смо грешке техничке природе: планирани износ у одлуци о покретању поступка не одговара износу у обавјештењу, у извјештају о поступку набавке наведен је друкчији период трајања оквирног споразума у односу на потписани оквирни споразум, у оквирном споразуму се наводи одлука о додјели уговора из 2016. године (поступак је проведен у 2018. години), у тендерској документацији и обавјештењу о набавци наведена опција плаћања аванса, а исто није садржано у нацрту уговора и потписаном уговору и добављачу није ни извршено плаћање аванса;

6.1 Набавка радова за рестаурацију крова Земаљског музеја

Избор добављача за радове на рестаурацији крова Земаљског музеја проведен је путем отвореног поступка у коме је достављена једна понуда, чија је вриједност већа од планиране вриједности у тендерској документацији (260.000 КМ без ПДВ-а). Радови су финансирани из средстава новчаних донација, у оквиру којих је било расположивих средстава за прихватање тако достављене понуде. Са добављачем је закључен уговор у вриједности од 285.500 КМ (без ПДВ-а). Плаћање аванса је извршено прије достављања банкарске гаранције добављача, која је постављена као услов за уплату аванса.

ПРЕПОРУКА 8

Комисија треба да се придржава одредби наведених у тендерској документацији и реализује обавезе након испуњења услова од стране добављача у погледу достављања гаранције.

7. КОМЕНТАРИ

Комисија је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину. У коментарима су наведена неслагања са датим препорукама које се односе на активности у вези са Законом о платама у институцијама БиХ (препорука 3) и статусом

[13] Износи су исказани без ПДВ-а

члана Комисије који испуњава услове за пензионисање (препорука 7), те је наведен став Комисије да треба измијенити препоруку 3 на начин да садржи само активности које треба предузети Комисија, а препоруку 7 брисати из Извјештаја.
Уз наведене коментаре нису достављени нови докази, а образложења која су достављена у коментарима су била позната током ревизије и детаљно су описана у Извјештају, због чега нису утицала на измјену налаза и препорука. Додатна појашњења коментара Комисије и разлози због којих нису прихваћени наведена су у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији, који је достављен руководству Комисије уз коначан Извјештај о ревизији за 2018. годину. На основу напријед наведеног, овај Извјештај опредставља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Фатима Механовић, ревизор

Аднан Мухаремагић, ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Комисија за очување националних споменика БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	**1.412.000**	**0**	**1.412.000**	**1.252.037**	**89**
Бруто плате и накнаде	1.038.000		1.038.000	926.587	89
Накнаде трошкова запослених	86.000	-16.000	70.000	58.597	84
Путни трошкови	35.000	9.000	44.000	41.338	94
Издаци телефонских и пошт.услуга	25.000	-3.500	21.500	19.593	91
Издаци за енергију и ком.услуге	0	2.000	2.000	1.758	88
Набавка материјала	14.000		14.000	2.864	20
Издаци за услуге превоза и горива	11.000	-3.000	8.000	4.356	54
Унајмљивање имовине и опреме	28.000	-2.000	26.000	24.025	92
Издаци за текуће одржавање	14.000	-7.500	6.500	2.011	31
Издаци за осигурање	4.000		4.000	2.015	50
Уговорене и друге посебне услуге	157.000	21.000	178.000	168.893	95
2. Капитални издаци	**5.000**	**0**	**5.000**	**4.998**	**100**
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	5.000		5.000	4.998	100
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Новчане донације	**0**	**770.547**	**770.547**	**555.940**	**72**
Донација Кемал Узун		43.885	43.885	0	0
Фондација америчког ам басадора		74	74	0	0
Библиотека Комисије		96	96	0	0
Рестаурација Јеврејско гробље		15	15	0	0
Донација "IPA ADRIATIC"		24.285	24.285	0	0
Мост на Жепи		4.000	4.000	0	0
Црвени крст		22.392	22.392	0	0
Рехабилитација крова Земаљског музеја		11.108	11.108	0	0
Рестаурација збирки земаљског музеја		650.514	650.514	541.762	83
Скелани		8.658	8.658	8.658	100
Моја БиХ- моје наслијеђе		5.520	5.520	5.520	100
6. Програми посебне намјене	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		

7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	1.417.000	770.647	2.187.647	1.812.976	83

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 17.05.2019. године.

Извршни функционер
Мирзах Фочо

Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Комисија за очување националних споменика БиХ

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**8.008**	**50.361**	**16**
Новчана средства		3.305	0
Краткорочна потраживања	8.008	47.056	17
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**81.044**	**82.951**	**98**
Стална средства	604.729	589.280	103
Исправка вриједности	523.685	506.329	103
Неотписана вриједност сталних средстава	81.044	82.951	98
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**89.052**	**133.312**	**67**
3. Краткорочне обавезе и разграничења	**188.422**	**132.269**	**142**
Краткорочне текуће обавезе	103.393	31.729	326
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	85.029	85.412	100
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења		15.128	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**81.044**	**82.951**	**98**
Извори средстава	81.044	82.951	98
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**269.466**	**215.220**	**125**

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 17.05. 2019. године

Извршни функционер

Мирзах Фо.о

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Комисије за очување националних споменика Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Комисије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 17.05.2019. godine

Извршни функционер

Мирзах Фочо

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1438	/19

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BIH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ПРАВОБРАНИЛАШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ПРАВОБРАНИЛАШТВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 03-16-1-775/19

Сарајево, јуни 2019. године

Садржај

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 5
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 7

I ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 9

1. КРИТЕРИЈУМИ 9
2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА 9
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 10
   3.1 Организација и руковођење 10
   3.2 Финансијско управљање и контрола 11
   3.3 Интерна ревизија 12
4. БУЏЕТ 12
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 13
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета 13
   5.2 Преглед прихода и примитака 13
   5.3 Биланс стања 14
   5.4 Преглед динамике запошљавања 15
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 15
7. КОМЕНТАРИ 16

ПРИЛОЗИ 16

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Правобранилаштва Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Правобранилаштво)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Правобранилаштва** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Правобранилаштва** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално 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 са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

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

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

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

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Правобранилаштва** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Правобранилаштва** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- *Правобранилаштво није окончало активности на доношењу новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста који би био усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ као ни активности на оцјењивању државних службеника и запосленика у складу са важећим прописима (тачка 3.1. Извјештаја).*
- *Активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима нису још увијек окончане (тачка 3.2. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности,

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

Сарајево, 28.6.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман

I ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

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

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Правобранилаштва за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње на неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Правобранилаштва са важећим одлукама Савјета министара БиХ и неоцјењивање државних службеника и запосленика у складу са важећим прописима. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Правобранилаштво није поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ јер нас није обавијестило о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину).

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Правобранилаштво није окончало активности на доношењу новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста који би био усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ.			●

Правобранилаштво није окончало активности на оцјењивању државних службеника и запосленика за 2018. годину у складу са важећим прописима.			●
Предузимане су активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима, али исте још увијек нису окончане.		○	
У току су активности на имплементацији информационог система праћења потраживања и прихода Правобранилаштва.		○	

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

3.1 Организација и руковођење

Функцију Правобранилаштва, врше правобранилац и два замјеника правобраниоца, а у раду им помажу помоћници правобраниоца. Правобраниоца и замјенике правобраниоца именује и разријешава Савјет министара БиХ. Функција правобраниоца подлијеже ротацији у периодима од по 16 мјесеци. Савјет министара БиХ је 22.11.2017. године именовао правобраниоца и два замјеника правобраниоца.

Организациона структура је и даље утврђена Правилником о унутрашњој организацији Правобранилаштва из 2005. године и измјенама из 2009. године, којим су предвиђена 23 извршиоца заједно са правобраниоцем и замјеницима. На 31.12.2018. године било је 19 извршилаца.
Активности покренуте претходних година на изради новог правилника о унутрашњој организации који би био усклађен са Одлуком о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ[1] нису до завршетка ревизије биле у потпуности окончане из разлога што су, према изјавама руководства, у процедури биле измјене Закона о Правобранилаштву којим би се требао јасно уредити статус институције те одредити додатне надлежности што може имати утицаја на организациону структуру и систематизацију радних мјеста.

Правобранилаштво за обављање редовних послова већ дуже вријеме ангажује четири лица по основу уговора о дјелу (два возача и два сарадника за рад на предметима), јер ови послови нису систематизовани важећим правилником, а за истима према наводима руководства постоји потреба. Потребу за додатним кадровским капацитетима и ангажовањем наведених лица руководство правда повећаним обимом пословања у односу на период када је донесен Правилник о унутрашњој организацији.

[1] Одлуке Савјета министара БиХ, Службени гласник БиХ, бр. 30/13, 67/15.

ПРЕПОРУКА 1

Поново препоручујемо Правобранилаштву да интензивира активности на доношењу новог правилника о унутрашњој организацији који ће бити усклађен са наведеним одлукама Савјета министара БиХ и потребама институције.

Када је ријеч о оцјењивању државних службеника и запосленика, констатовано је да је Правобранилаштво предузело активност на оцјењивању државних службеника и запосленика на крају 2018. године међутим оцјењивање није окончано у роковима прописаним важећом регулативом нити до завршетка ревизије.

ПРЕПОРУКА 2

Правобранилаштво је дужно вршити оцјењивање државних службеника и запосленика у складу са важећим прописима.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ[2], Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Радна група за успостављање система финансијског управљања и контроле је сачинила мапу и описе пословних процеса те дефинисала и процијенила ризике, али руководство до завршетка ревизије није разматрало и потврдило исто.

Када је ријеч о контролним активностима у облику писаних политика и процедура за процесе: приходе и примитке, расходе и издатке, имовину и обавезе, јавне набавке Правобранилаштво посједује интерна правила и процедуре из претходних година, а у току 2018. године су донесена недостајућа правила и упутства (упутство о попису имовине, потраживања и обавеза, инструкције о поступању код наплате прихода, допуне инструкције о вођењу евиденција прихода, допуне правилника о репрезентацији).

Правобранилаштво је доставило Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2018. годину Централној хармонизацијској једници (ЦХЈ).

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је да Правобранилаштво оконча актиности на успостављању система финансијског управљања и контроле сходно важећим прописима те континуирано прати идентификоване ризике јасним дефинисањем одговорности за исто.

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

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[3] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, за обављање интерне ревизије у Правобранилаштву надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ.
У 2018. години Јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ обавила је ревизију Управљања људским ресурсима. У извјештају су наведене слабости интерних контрола код овог процеса те дате препоруке за унапређење. Правобранилаштво је сачинио план реализације датих препорука према којем је предвиђено да исте буду реализоване до јуна 2019. године.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[4], Правобранилаштву су одобрена средства у укупном износу од 1.740.000 КМ и 20 запослених (у висини основног захтјева).

Правобранилаштво је извршило три преструктурисања расхода буџета (09.10., 30.11. и 31.12.2018.године), која је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Укупан износ преструктурисања износио је 58.500 КМ или 3,36 % укупно одобреног буџета за 2018.годину. Повећани су издаци за путне трошкове (1.500 КМ), издаци за гориво (3.500 КМ), издаци за текуће одржавање (5.000 КМ), издаци за уговорене услуге (7.500 КМ) те издаци за набавку опреме (41.000 КМ), а смањени издаци за накнаде трошкова запослених (17.500 КМ) и издаци за набавку сталних средства у облику права (41.000 КМ).

Укупно извршење буџета са 31.12.2018. године износи 1.051.639 КМ и мање је у односу на одобрени буџет за 688.361 КМ или 60% одобреног буџета.

Разлози ниског процента извршења буџета су: мањи број запослених од априла 2018. године (један помоћник је напустио институцију), нису у потпуности реализовани капитални издаци како је планирано (реализована је набавка софтвера за управљање приходима док није набављен софтвер за канцеларијско пословање и управљање предметима) те што средства одобрена за ангажовање адвокатских кућа и правних експерата у поступцима арбитаража (520.000 КМ) нису реализована због потписаних споразума Савјета министара БиХ са Владом Републике Српске. Наиме Савјет министара БиХ је закључио споразуме о међусобним правима и обавезама у вези са арбитражним поступцима који се воде пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону у правној ствари тужилаца „Вијадукт Порторож“ и други против Босне и Херцеговине, ради накнаде штете (висина спора 100 милиона КМ)[5] те у предмету по тужби „Електрогосподарства Словеније- Развој инжењеринг“[6]којима је утврђено да ће Влада Републике Српске у име Босне и Херцеговине платити све трошкове адвоката, правних и финансијских савјетника, и других експерата и консултаната, као и трошкове вођења арбитражног поступка.

---

[3] Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12
[4] Службени гласник БиХ, број 08/18
[5] Службени гласник БиХ“ број 54/17
[6] Службени гласник БиХ, број 26/18

План и програм рада Правобранилашатва за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ док Извјештај о раду Правобранилаштва БиХ за 2018. годину до окончања процеса ревизије није био усвојен од руководства и достављен Савјету министара БиХ на усвајање.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Правобранилаштво је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставило га надлежним органима и институцијама 7.3.2018. године. У склопу Годишњег финансијског извјештаја нису правовремено достављени Извјештај о раду Правобранилаштава БиХ за 2018. годину те Изјава о оствареним циљевима како је прописано чланом 22а. Закона о финансирању институција БиХ[7] те Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01.-31.12.2018. године.

ПРЕПОРУКА 4

Правобранилаштво је дужно обезбиједити досљедну примјену прописа који регулишу област финансијског извјештавања.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.051.639 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (709.337 КМ), накнаде запослених (76.603 КМ, путне трошкове (32.115 КМ), издатке за употребу возила (48.740 КМ), издатке за уговоре о дјелу (49.282 КМ- бруто), набавку опреме (43.512 КМ) и набавку софтвера за праћење потраживања (31.941 КМ).

У текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2018. годину образложена су значајна одступања реализованих расхода у односу на расходе одобрене буџетом те у односу на расходе реализоване претходне године.

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

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 288.116 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину мање за 111.884 КМ. Такође, приходи су у односу на 2017. годину већи за 20%. Остварени приходи се у цијелости односе на приходе од накнада трошкова поступака. Планирање

[7] Службени гласник БиХ, бр. 61/04, 49/09,42/12

прихода се због недостатка свеобухватних евиденција донесених судских пресуда односно износа потраживања и стања њихове наплаћености врши на прошлогодишњем нивоу.

У Правобранилаштву се врши сравњење евидентираних уплата у главној књизи са конкретним предметима а према ванбилансним евиденцијама прихода које се воде у Правобранилаштву број непрепознатих уплата, односно уплата које нису могле бити увезане са конкретним предметом је мањи (десет за цијелу 2018. годину). Поред поменутих евиденција, у Правобранилаштву се воде и евиденције потраживања али само за период од 2015. године.

Правобранилаштво реализује пројекат „Увођење и имплементација информационог система управљања предметима Правобранилаштва Босне и Херцеговине и система праћења прихода" чијим завршетком би, између осталог, требала да буде обезбијеђена и адекватна софтверска подршка за евидентирање потраживања и праћење њихове наплате на ефикасан начин. Реализација самог пројекта је подијељена у три фазе. Прва фаза која је планирана за 2017. годину је и завршена. У 2018. години је проведена процедура набавке софтвера за евидентирање потраживања и праћење њихове наплате и у току је реализација самог уговора за имплементацију софтвера.

У Правобранилаштву се предузимају активности у циљу наплате досуђених накнада трошкова поступака. Као и ранијих година, један од проблема наплате потраживања чине предмети који се односе на извршење кривичних пресуда а разлог за немогућност наплате јесте у непостојању имовине која се налази у посједу лица које је осуђено из које би се извршила наплата самог потраживања.

Правобранилаштво је почетком 2018. године донијело Упутство о начину и поступку одобравања плаћања дужницима новчаних обавеза у ратама у корист БиХ чиме су дефинисане процедуре одобравања плаћања у ратама. Поменутим упутством је дефинисан и начин праћења плаћања и извјештавање о томе. У појединим случајевима тестираног узорка констатовали смо да није у потпуности поступљено према наведеном Упутству у дијелу евидентирања одобрених плаћања у ратама, а што је важно у циљу обезбјеђења тачних евиденција о потраживањима и дужницима и о чему треба повести рачуна.

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је да Правобранилаштво настави са активностима на имплементацији софтвера за евидентирање потраживања и праћење њихове наплате како би сам процес наплате досуђених трошкова поступака био што ефикаснији а што би такође омогућило и боље планирање прихода Правобранилаштва као и квалитетније извјештавање о досуђеним, наплаћеним и ненаплаћеним трошковима поступака.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 115.310 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 272.523 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (112.513 КМ), обавезе према добављачима (55.980 КМ), обавезе према запосленима (64.178 КМ) и краткорочна разграничења (34.477 КМ).

Правобранилаштво је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2018. године. Пописом нису констатована одступања стварног од књиговодственог стања.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Буџетом за 2018. годину Правобранилаштву је одобрено 20 запослених, а на 31.12.2018. године је било 19 запослених. Правобранилаштво није вршило пријем државних службеника и запосленика на неодређено и одређено вријеме. У току године, један помоћник правобраниоца је напустио Правобранилаштво.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правобранилаштво је донијело план набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[8]. Током године план набавки је имао одређене допуне у складу са потребама институције. За провођење поступака јавних набавки именована је једна комисија.

Према презентованим подацима из система е-набавке укупна вриједност закључених уговора на основу проведених поступака јавних набавки износи 108.342 КМ без ПДВ-а. На основу плана јавних набавки проведено је осам конкурентских поступака, док су остале набавке проведене путем директних споразума. У току 2018. године закључена су три оквирна споразума у вриједности од 43.891 КМ без ПДВ-а и то: услуге штампања (8.268 КМ), набавка услуга сервисирања и одржавања опреме (8.323 КМ без ПДВ-а) и набавка услуга развоја информационог система за евиденцију прихода и потраживања за потребе Правобранилаштва (27.300 КМ без ПДВ-а).

У току године запримљена су двије жалбе од понуђача за набавку услуга штампања и канцеларијског материјала од којих је једна прихваћена од стране уговорног органа, а друга је прихваћена од стране Канцеларије за разматрање жалби по којој је Правобранилаштво поступило.

У поступку јавне набавке услуга сервиса и одржавања возила за потребе Правобранилаштва констатовано је да изабрани понуђач није доставио овјерену копију судске регистрације како је дефинисано конкурентским захтјевом тако да би се убудуће требало више пажње посветити оцјени понуда и достављених доказа у складу са постављеним захтјевима у тендерској документацији.

Сходно одредбама Закона о јавним набавкама и подзаконских аката, листа закључених уговора и њихова реализација објављени су на интернет страници Правобранилаштва. Такође, институција је у току године за 58,33 % поступака јавних набавки предвидјела провођење е-аукције.

[8] Службени гласник БиХ, број 39/14

7. КОМЕНТАРИ

Правобранилаштво није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Сеида Капо, ревизор

Срђан Крајишник, ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године
Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Правобранилаштво Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивање буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	**1.623.000**	**0**	**1.623.000**	**976.186**	**60**
Бруто плате и накнаде	751.000		751.000	709.337	94
Накнаде трошкова запослених	142.000	-17.500	124.500	76.603	62
Путни трошкови	51.000	1.500	52.500	32.115	61
Издаци телефонских и пошт.услуга	33.000		33.000	19.909	60
Издаци за енергију и ком.услуге	1.000		1.000	137	14
Набавка материјала	19.000		19.000	15.338	81
Издаци за услуге превоза и горива	20.000	3.500	23.500	22.727	97
Унајмљивање имовине и опреме	12.000		12.000	11.435	95
Издаци за текуће одржавање	15.000	5.000	20.000	16.041	80
Издаци за осигурање	6.000		6.000	2.760	46
Уговорене и друге посебне услуге	573.000	7.500	580.500	69.784	12
2. Капитални издаци	**117.000**	**0**	**117.000**	**75.453**	**64**
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	17.000	41.000	58.000	43.512	75
Набавка осталих сталних средстава	100.000	-41.000	59.000	31.941	54
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
6. Програми посебне намјене	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	**1.740.000**	**0**	**1.740.000**	**1.051.639**	**60**

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 4.3.2019. године.

Правобранилац

Исмет Велић

Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Правобранилаштво Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Процент 2/3 x 100
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**2.797**	**6.493**	**43**
Новчана средства	1.668	5.364	31
Краткорочна потраживања	1.129	1.129	100
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**112.513**	**104.200**	**108**
Стална средства	318.357	276.962	115
Исправка вриједности	205.844	172.762	119
Неотписана вриједност сталних средстава	112.513	104.200	108
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**115.310**	**110.693**	**104**
3. Краткорочне обавезе и разграничења	**160.011**	**105.232**	**152**
Краткорочне текуће обавезе	61.356	36.931	166
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	64.178	68.301	94
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	34.477		
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**112.513**	**104.199**	**108**
Извори средстава	112.513	104.199	108
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**272.523**	**209.432**	**130**

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 4.3.2019. године

Правобраниоц:
Исмет Велић

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Правобранилаштва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Правобранилаштво) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Правобранилаштва.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 4.3.2019.

Правобранилац

Исмет Велић

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02 -	16-1-	1439	/19

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Ćemerića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

PREDSJEDNIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KANCELARIJA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNA AND HERZEGOVINA
www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

PREDSJEDNIŠTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 03-16-1-783/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 10
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA 11
   3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola 11
   3.2 Unutarnja revizija 12
4. PRORAČUN 12
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 13
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna 13
      5.1.1 Bruto plaće 13
      5.1.2 Troškovi uporabe vozila 14
      5.1.3 Ugovori o djelu 14
   5.2 Bilanca stanja 15
   5.3 Pregled dinamike upošljavanja 16
6. JAVNE NABAVE 16
   6.1 Nabava uređaja za skladištenje podataka (storage) sa softverom i kompjutorske opreme 17
7. OSTALO 18
   7.1 Uredi časnika za vezu 18
   7.2 Prava nakon isteka mandata članova Predsjedništva 19
8. KOMENTARI 19

PRIVICI 19

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Predsjedništva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Predsjedništvo)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Predsjedništva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

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

kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

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

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe 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 temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom financijskih izvješća **Predsjedništva** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije **Predsjedništva** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Skretanje pozornosti

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

- *Funkcija unutarnje revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena (točka 3.1 Izvješća).*
- *Angažman osoba putem ugovora o djelu u kontinuitetu, duže vremensko razdoblje, na sistematiziranim radnim mjestima (točka 5.1.4 Izvješća).*
- *Slabosti i propusti u dijelu javnih nabava vezano za proceduru javne nabave uređaja za skladištenje podataka (storage) sa softverom i kompjutorske opreme (točka 6.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Predsjedništva** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava 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 materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske

dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Predsjedništva**, 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, 08.07.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju financijskih izvješća Predsjedništva za 2017. godinu i izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Predsjedništva i zakonitost poslovanja, uz skretanje pozornosti na neuspostavljanje funkcije unutarnje revizije u Predsjedništvu te angažiranje osoba temeljem ugovora o djelu na sistematiziranim radnim mjestima.
U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Predsjedništvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	**Realizirana**	**Realizacija u tijeku**	**Nerealizirana**
Funkcija unutarnje revizije u Predsjedništvu još uvijek nije uspostavljena.			●
Još uvijek nisu usklađene odluke o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za zamjenike generalnog tajnika sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.			●
Angažiranje vanjskih suradnika na sistematiziranim radnim mjestima je nastavljeno i u 2018. godini.			●
Predsjedništvo je u poslovnim knjigama kratkoročna potraživanja evidentiralo sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.	●		
Predsjedništvo je obavilo redoviti godišnji popis sredstava i obveza sukladno Naputku Ministarstva financija i trezora BiH.	●		
Predsjedništvo je analiziralo nedostatke procedure nabave službenih vozila te u tekućoj godini sačinilo tehničke specifikacije za nabavu vozila na koje se moglo prijaviti više ponuđača. Nadalje, nije bilo dijeljenja postupaka, odnosno proveden je jedan postupak nabave službenih vozila.	●		
Tehnička specifikacija za nabavu kompjutorske opreme u 2018. godini je ponovno upućivala na određeni model i proizvođača opreme.			●
Aktivnosti na provođenju Odluke o postupnom preoblikovanju ureda časnika za vezu iz 2013. godine još uvijek nisu dovršene.			●
Aktivnosti na izmjeni Pravila o pravima članova Predsjedništva nakon isteka mandata započete u 2016. godini nisu rezultirale izradom internog akta kojim bi se precizno definirala kategorije prava, kao i uvjeti pod kojima se ta prava mogu ostvariti.			●

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Predsjedništvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentiranje financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Predsjedništvom rukovode članovi Predsjedništva, koji se izravno biraju na izborima. Redoviti poslovi i aktivnosti članova Predsjedništva organiziraju se u njihovim uredima. Organizacija i unutarnji sastav ureda člana Predsjedništva, pitanje zapošljavanja te druga pitanja od značaja za urede, uređeni su unutarnjim aktom – Pravila o unutarnjoj organizaciji i zapošljavanju u Uredu člana Predsjedništva. Članovi Predsjedništva, suglasno potrebama, vlastitim aktom organiziraju urede. Radom ureda upravljaju predstojnici ureda i za svoj rad odgovaraju članovima Predsjedništva. Poslovnikom o radu Predsjedništva, utemeljeno je Tajništvo s ciljem osiguranja stručne, administrativne i tehničke potpore članovima Predsjedništva tijekom obavljanja njihovih kolektivnih i individualnih dužnosti. Na čelu Tajništva se nalazi generalni tajnik koji ima dva zamjenika, a za svoj rad odgovara članovima Predsjedništva.

Predsjedništvo je temeljem Zakona o financiranju institucija BiH i podzakonskih akata, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BIH blagovremeno dostavilo Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu. Tijekom godine su usvojeni dokumenti vezano za izradu mape poslovnih procesa i rizika te registar rizika u Predsjedništvu. Predsjedništvo je u obvezi u narednom razdoblju ažurirati Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu vezano za definiranje opisa poslova rukovoditelja na svim razinama, na način da se utvrdi njihova obveza za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole i upravljanja rizicima iz njihove nadležnosti.

3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Procesom revizije dokumentacije vezano za funkcioniranje ureda časnika za vezu u Haagu, uočene su određene slabosti sustava unutarnjih kontrola pri realizaciji određenih kategorija rashoda. Priložena pravdajuća dokumentacija u pojedinim slučajevima nije prevedena na jedan od jezika koji su u službenoj upotrebi u Bosni i Hercegovini, a često se ne sačinjavaju zabilješke uz račune kojima se pravdaju određeni troškovi.

Nadalje, vezano za realizaciju troškova službenih putovanja, uočili smo kako se uz određeni dio putnih naloga za putovanja u inozemstvo ne prilažu elektronske avionske karte niti isječci avionskih karata kao dokaz o izvršenom putovanju te vremenu polaska odnosno dolaska (dokumentacija se prilaže uz fakture dobavljača). U određenim slučajevima nisu priložena pozivna pisma sa specifikacijom troškova koje snosi organizator.

PREPORUKA 1

Potrebno je unaprijediti sustav unutarnjih kontrola pri realizaciji navedenih troškova kako bi se nedvosmisleno mogla potvrditi opravdanost i namjena utrošenih sredstava.

Također smo uočili kako nije izmijenjen interni pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju Predsjedništva koji je na snazi od 2004. godine. S obzirom na to kako se u međuvremenu promijenila zakonska regulativa iz ovog područja, smatramo kako je nužno njegovo ažuriranje.

3.2 Unutarnja revizija

Na temelju Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, definirano je kako će funkciju unutarnje revizije u Predsjedništvu obavljati Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. Sukladno navedenoj Odluci, Središnja jedinica unutarnje revizije je još 2013. godine dostavila Predsjedništvu na potpisivanje akta potrebna za obavljanje poslova unutarnje revizije. Međutim, unatoč nizu urgencija upućenih od Središnje jedinice unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH, Predsjedništvo nikada nije potpisalo dostavljena akta.

Predsjedništvo je u lipnju 2017. godine donijelo zaključak u kome je navedeno kako se prilikom donošenja propisa o unutarnjoj reviziji nije uzeo u obzir ustavom definiran položaj Predsjedništva i njegova specifičnost u sustavu organa vlasti u BiH te kako je neadekvatno i neprihvatljivo da funkciju unutarnje revizije u Predsjedništvu obavlja Središnja jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. U zaključku se navodi kako je unutarnju reviziju potrebno uspostaviti u okviru Predsjedništva. Zaključno sa svibnjem 2019. godine, pitanje uspostave funkcije unutarnje revizije u Predsjedništvu nije bilo riješeno.

PREPORUKA 2

Predsjedništvo je, sukladno važećim propisima, dužno uspostaviti funkciju unutarnje revizije, kao dio sveobuhvatnog sustava javne unutarnje financijske kontrole. U cilju rješavanja navedenog pitanja, potrebno je ostvariti suradnju i komunikaciju s nadležnim institucijama.

4. PRORAČUN

Predsjedništvo je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavilo zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 7.843.000 KM. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[1], Predsjedništvu su odobrena sredstva u iznosu od **7.828.000 KM**, što je za 174.000 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Sredstva su odobrena prema sljedećoj strukturi: 7.528.000 KM tekući izdaci i 300.000 KM kapitalni izdaci. Pored proračunskih sredstava, Predsjedništvo je ostvarilo prihod od prodaje vozila putem licitacije u iznosu od 14.179 KM, tako da je u konačnici raspolagalo s ukupno **7.842.179 KM.**

Analizom proračunskog zahtjeva uočeno je kako Predsjedništvo u proceduri planiranja proračuna za 2018. godinu, nije planiralo ostvariti prihode od prodaje stalnih sredstava, iako je provođena procedura prodaje službenih vozila, kako u 2018. godini, tako i ranijih godina. Potrebno je uspostaviti praksu da se sredstva koja će se izvjesno ostvariti od prodaje stalnih sredstava kalkuliraju, odnosno uzimaju u obzir prilikom planiranja proračuna.

Sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2018. godinu, Ministarstvo financija i trezora BIH, na temelju zahtjeva Predsjedništva, donijelo je Odluku o prestrukturiranju rashoda Predsjedništva u ukupnom iznosu od 218.000 KM. Zahtjev za prestrukturiranje uzrokovan je objektivnim okolnostima i ocijenjen kao opravdan i nužan za neometano funkcioniranje Predsjedništva.

[1] Službeni glasnik BiH, broj 8/18

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Predsjedništvo je sačinilo Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 01.01.-31.12.2018. godine i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

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

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 7.022.236 KM, što je u odnosu na raspoloživa sredstva manje za 819.943 KM, odnosno izvršenje proračuna iznosi 90%. Od ukupno realiziranih sredstava proračuna, na ime neposredne potrošnje realizirano je 6.206.966 KM, a za rad ureda časnika za vezu 815.270 KM.

Financijski značajni rashodi, evidentirani kao neposredna potrošnja, odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (3.307.464 KM), ugovorene usluge (721.102 KM) i putne troškove (567.416 KM)

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

5.1.1 Bruto plaće

Troškovi neto plaća i naknada s 31.12.2018. godine iznosili su 3.614.057 KM, od čega se na neposrednu potrošnju odnosi 3.307.464 KM, dok se ostatak odnosi na neto plaće za časnike za vezu. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Predsjedništvu je 107, dok su Zakonom o proračunu odobrena sredstva za 122 zaposlena.

Plaće i naknade su obračunate i isplaćene sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, izuzev za plaće dva zamjenika glavnog tajnika čiji koeficijenti za obračun plaće nisu usuglašeni s odredbama Zakona o plaćama. Dakle, još uvijek postoji problem koji je naveden u prethodnim izvješćima o reviziji Predsjedništva, a koji se odnosi na neusklađenost odluka o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za dva zamjenika glavnog tajnika sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Predsjedništvo je prethodnih godina uputilo više zahtjeva i urgencija prema Ministarstvu financija i trezora BiH s prijedlogom za izmjenu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH kako bi se pozicije zamjenika glavnog tajnika definirane Odlukom o organizaciji Tajništva Predsjedništva uvrstile u Zakon. U 2018. godini nisu poduzimane nikakve radnje vezano za izmjenu Zakona.

PREPORUKA 3

Smatramo kako je nužno uskladiti odluke o imenovanju i rješenja o utvrđivanju platnog razreda za dva zamjenika glavnog tajnika s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

5.1.2 Troškovi uporabe vozila

Troškovi službenih vozila Predsjedništva u 2018. godini iznosili su 411.929 KM. Financijski značajniji troškovi odnose se na gorivo (180.178 KM), popravak i održavanje vozila (135.807 KM) i nabavu auto guma (44.634 KM).

Predsjedništvo je u srpnju 2017. godine izuzeto od primjene Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH. Shodno tome, Predsjedništvo je u prosincu 2017. godine donijelo vlastiti Pravilnik o korištenju službenih vozila Predsjedništva kojim je definirano kako pravo na stalno korištenje vozila imaju članovi Predsjedništva, predstojnici ureda članova Predsjedništva i glavni tajnik. Pravilnikom je definiran način nabave i održavanja vozila, prava, obveze i postupanja osoba koje upravljaju vozilima te klase službenih vozila.

Na 31.12.2018. godine Predsjedništvo je raspolagalo s 35 vozila. Tijekom godine prodana su dva vozila čime je ostvaren prihod u iznosu od 14.179 KM te provedena procedura nabave dva vozila u iznosu od 119.164 KM. Za potrebe rada ureda članova Predsjedništva korištena su 22 vozila, dok su preostala vozila korištena za potrebe Tajništva.

Revizijom smo uočili kako sustav unutarnjih kontrola u dijelu uporabe službenih vozila nije u potpunosti uspostavljen. Putni nalozi se ne popunjavaju za sva vozila na način definiran internim pravilnikom. Procedura popravka i održavanja vozila nije ispoštovana u svim slučajevima, uočeni su visoki troškovi za održavanje pojedinih vozila. Nadalje, određena vozila prelaze relativno malu kilometražu tijekom godine te je u takvim slučajevima potrebno preispitati opravdanost posjedovanja vozila.

PREPORUKA 4

Potrebno je analizirati postojeći vozni park u cilju smanjenja troškova za službena vozila te unaprijediti sustav unutarnjih kontrola u dijelu uporabe vozila kako bi se osiguralo poštivanje donesenih akata i procedura.

5.1.3 Ugovori o djelu

Troškovi na temelju ugovora o djelu u Predsjedništvu iz sredstava neposredne potrošnje u 2018. godini iznosili su 300.383 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 81.357 KM. Tijekom godine angažirano je ukupno 90 osoba. Pored toga, za potrebe funkcioniranja ureda časnika za vezu, putem ugovora o djelu isplaćeno je ukupno 101.527 KM.

Pravilima o unutarnjoj organizaciji i upošljavanju u uredu člana Predsjedništva BiH definirano je kako se angažiranje zaposlenih u uredima vrši po ugovoru o radu na određeno vrijeme, ugovoru o djelu ili dobrovoljnim angažmanom. Ukoliko u financijskom planu postoje sredstva, član Predsjedništva može za potrebe dobivanja ekspertnih stavova povremeno angažirati subjekte koji posjeduju znanja i sposobnosti za pružanje takvih stavova. Na temelju navedenih Pravila u uredima članova Predsjedništva su angažirane osobe na poslovima tehničkog tajnika, održavanja čistoće, daktilografskih poslova, vozača te poslove izrade analiza iz raznih područja (analiza sigurnosne situacije u regiji, analiza rada u Tuzlanskom kantonu u mandatu 2014. do 2018., primjena analize kemijskih svojstava zemljišta u cilju intenziviranja poljoprivredne proizvodnje u Republici Srpskoj, poslovi pružanja konzultantskih usluga vezanih za planiranje i izvršenje financijskog plana, izvršavanje nalaza i preporuka Ureda za reviziju, poslovi praćenja i analize zakona i drugih pravnih propisa i pravne prakse iz djelokruga pružanja pravne pomoći

i davanje pravnog mišljenja, svakodnevno praćenje domaćeg i svjetskog tiska i domaćih vijesti i slično).

Prema preporukama Ureda za reviziju iz prethodnih godina, Predsjedništvo je sačinilo Naputak o postupku zaključenja ugovora o djelu u Predsjedništvu kojim je definiran način zaključivanja ugovora o djelu u smislu podnošenja zahtjeva i sadržaja samog zahtjeva za zaključivanje ugovora kao i visina naknade koja u mjesečnom iznosu ne može biti veća od četiri prosječne neto plaće u Bosni i Hercegovini. Naputkom nije definirano na koji način će se izvršiti angažman u smislu hoće li se objaviti javni poziv ili slično, je li dozvoljeno i u kojoj mjeri angažiranje osoba na sistematiziranim radnim mjestima, kao niti uvjeti koje trebaju ispunjavati osobe angažirane na ovaj način.

Angažiranje po ugovoru o djelu u Tajništvu vršeno je za poslove održavanja operativnog sustava, ekonomsko-financijske poslove, protokolarne i administrativne poslove i poslove prevođenja. Radi se o poslovima koji su stalnog karaktera i definirani su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Tajništva Predsjedništva. Mjesečna naknada je određena u visini plaće definirane za to radno mjesto. Mjesečno se izvješćuje o izvršenim poslovima definiranim ugovorom o djelu, koje odobrava rukovoditelj organizacijske jedinice, što čini temelj za isplatu naknade po ugovoru. Unatoč višegodišnjim preporukama da se preispita opravdanost angažiranja osoba po ovom osnovu, Predsjedništvo nije poduzelo značajnije aktivnosti kako bi se racionalizirali ovi izdaci. Još uvijek smatramo kako je praksa angažiranja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor, a ovakav angažman bi trebalo vršiti samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

PREPORUKA 5

Ponovno preporučamo da se preispita angažman osoba putem ugovora o djelu, posebice za poslove koji predstavljaju vršenje redovitih poslova iz nadležnosti Predsjedništva za koje bi se trebale provesti transparentne procedure zapošljavanja sukladno važećim propisima.

5.2 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Predsjedništva na 31.12.2018. godine iznosila je **13.878.072 KM**, a sastoji se od:

- novčanih sredstava (117.188 KM),
- kratkoročnih potraživanja (27.884 KM),
- kratkoročnih plasmana (5.476 KM),
- kratkoročnih razgraničenja (3.593 KM) i
- neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (13.723.930 KM).

Kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za nastale štete od osiguravajućih društava (15.070 KM). Kratkoročni plasmani odnose se na depozite vezano za funkcioniranje ureda časnika za vezu u Haagu.

Pasiva Predsjedništva iskazana je u zbrojnom iznosu od **14.484.405 KM**, a čine je:

- kratkoročne tekuće obveze (236.973 KM),
- obveze prema zaposlenim za plaće i naknade (315.051 KM),
- kratkoročna razgraničenja (208.451 KM) i
- izvori sredstava (13.723.930 KM).

Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima. Obveze prema zaposlenim odnose se na obveze za bruto plaće i naknade za prosinac 2018. godine koje su izmirene početkom 2019. godine. Kratkoročna razgraničenja se najvećim dijelom odnose na razgraničene obveze temeljem zaključenih ugovora koje su planirane u proračunu tekuće godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini.

Povjerenstvo za redoviti popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na dan 31.12.2018. godine je popisalo stalna sredstava, novčana sredstava, potraživanja i obveze te sitan inventar i materijal na 31.12.2018. godine. Popis je u svim suštinskim segmentima izvršen sukladno relevantnim propisima.

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

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Tijekom godine radni odnos u Predsjedništvu je zasnovalo ukupno 35 osoba. Uglavnom se radi o prijemu uposlenih u uredima članova Predsjedništva, a s obzirom na činjenicu kako su nakon izbora u listopadu 2018. godine imenovani novi članovi Predsjedništva. Upošljavanje u uredima članova Predsjedništva vrši se bez natječaja, a radni odnos se zasniva na određeno vrijeme do isteka mandata članova Predsjedništva.

U Tajništvu je tijekom godine uposleno ukupno sedam osoba. Imenovan je novi glavni tajnik i njegova dva zamjenika, a nakon javnog natječaja uposlen je jedan vozač i tri državna službenika. Radni odnos je prestao za 36 osoba od kojih se većina odnosi na uposlene u uredima članova Predsjedništva i članove Predsjedništva kojima je istekao mandat, dok je jednoj uposlenici u Tajništvu prekinut radni odnos dobrovoljnim istupanjem iz državne službe. Jedan državni službenik u Tajništvu je unaprijeđen nakon provedene procedure internog natječaja.

Pravilima o unutarnjoj organizaciji i upošljavanju u uredima člana Predsjedništva je definirano kako svaki ured ima predstojnika ureda, šest savjetnika, dva suradnika i do pet uposlenika za obavljanje administrativno-tehničkih poslova. Izmjenama Pravila od 18.12.2018. godine broj savjetnika povećan je na devet, suradnika na četiri i uposlenika za obavljanje administrativno-tehničkih poslova na osam. Predstojnika ureda i savjetnika člana Predsjedništva bez javnoga natječaja imenuje član Predsjedništva, a angažiranje se vrši putem ugovora o radu na određeno vrijeme, ugovora o djelu ili dobrovoljnim angažmanom.

6. JAVNE NABAVE

Predsjedništvo je u ožujku 2018. godine donijelo Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama te izmjene plana javnih nabava u travnju, srpnju i studenom. Postupke javnih nabava provodi jedno povjerenstvo imenovano za provođenje svih procedura javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Predsjedništvo je u 2018. godini provelo 33 postupka javnih nabava iz tekućih izdataka (13 otvorenih i 20 konkurentskih postupaka) te pet postupaka iz kapitalnih izdataka (četiri otvorena i jedan konkurentski postupak). Predsjedništvo je također provelo i određeni broj izravnih sporazuma. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna

vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 434.270 KM (389.900 KM iz tekućih izdataka i 44.370 KM iz kapitalnih izdataka).

Sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije, Predsjedništvo je predvidjelo provođenje e-aukcije za postupke javnih nabava kod kojih se najniža cijena koristi kao kriterij za dodjelu ugovora za 80% ukupno planiranih postupaka javnih nabava.

Predmetom revizije bile su sljedeće procedure javnih nabava:

- nabava vozila (101.850 KM),
- nabava tekućeg održavanja vozila (61.600 KM),
- nabava kompjutorske opreme (44.370 KM),
- nabava uređaja za skladištenje podataka (storage) sa softverom (82.898 KM),
- nabava goriva (68.800 KM) i
- nabava usluga posredovanja u prodaji avio-karata i organiziranja službenih putovanja (194.000 KM).

U nastavku teksta navodimo procedure javnih nabava kod kojih su uočene određene slabosti.

6.1 Nabava uređaja za skladištenje podataka (storage) sa softverom i kompjutorske opreme

Nabava kompjutorske opreme: Predsjedništvo je izvršilo nabavu kompjutorske opreme putem otvorenog postupka. Na tendersku dokumentaciju predmetne nabave izjavljena je žalba jednog od ponuđača. Žalba se odnosila prvenstveno na nekorištenje izraza „ili ekvivalent" i mogućnost nuđenja ekvivalentnog uređaja. Predsjedništvo je usvojilo žalbu žalitelja, izmijenilo tendersku dokumentaciju te pristalo nadoknaditi troškove žalbenog postupka u iznosu 1.316 KM. Napominjemo kako je u izvješćima o reviziji prethodnih godina skretana pozornost na način definiranja tehničke specifikacije opreme koje su bile predmetom žalbe u ovom slučaju te su prouzročile troškove Predsjedništvu. Također, izmijenjena tenderska dokumentacija nije na odgovarajući način opisala svaku od komponenti uređaja. Točnije, u dijelovima tehničke specifikacije gdje je neophodno navesti naziv komponente uređaja nije korišten izraz „ili ekvivalent". Pored toga, nije dana mogućnost unosa ekvivalentne komponente uređaja.

Nabava uređaja za skladištenje podataka (storage) sa softverom: Predsjedništvo je izvršilo nabavku uređaja za skladištenje podataka (storage) s pripadajućom serverskom opremom i potrebnim softverom putem otvorenog postupka. Uvidom u tendersku dokumentaciju može se konstatirati kako tehnička specifikacija nije na odgovarajući način opisala svaku od komponenti uređaja. Točnije, u dijelovima tehničke specifikacije gdje je neophodno navesti naziv komponente uređaja nije korišten izraz „ili ekvivalent". Pored toga, nije dana mogućnost unosa ekvivalentne komponente uređaja.

PREPORUKA 6

Ukoliko je u tehničkoj specifikaciji neophodno navođenje naziva komponente uređaja, uz opis karakteristika koje ta komponenta treba zadovoljavati potrebno je koristiti izraz „ili ekvivalent" i ostaviti mogućnost unosa ekvivalentne komponente uređaja.

7. OSTALO

7.1 Uredi časnika za vezu

Status časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY) uređen je Odlukom Predsjedništva[2]. Časnici za vezu rade na ostvarivanju suradnje između tijela vlasti BiH i ovog suda. Odlukom je predviđeno kako svaki časnik za vezu ima ured u Haagu. Opći nadzor nad radom časnika za vezu vrši Predsjedništvo, a svaki član Predsjedništva vrši neposredan nadzor nad radom časnika za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem i on pripada i daje mu smjernice i upute za rad. Također, Odlukom je predviđeno da će Predsjedništvo, najmanje jedanput godišnje, razmatrati izvješća o radu časnika za vezu, uključujući ocjenu uvjeta za ostvarivanje njihove funkcije te poduzeti, odnosno inicirati poduzimanje potrebnih mjera za efikasno ostvarivanje suradnje s Tribunalom.

Utvrdili smo kako u 2018. godini Predsjedništvo nije razmatralo izvješća o radu časnika za vezu, a samim tim ni ocjenu uvjeta za ostvarivanje njihove funkcije.

Ukupni rashodi časnika za vezu u 2018. godini su sljedeći:
Ured broj 1 - 368.336 KM,
Ured broj 2 - 247.896 KM i
Ured broj 3 - 199.038 KM.

U strukturi rashoda, financijski najznačajniji troškovi odnose se na bruto plaće i naknade uposlenih.

Predsjedništvo je još 2013. godine donijelo Odluku o postupnom preoblikovanju ureda časnika za vezu s Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju[3]. Odlukom je precizirano kako će uredi časnika za vezu koji imaju sjedište u Hagu biti preoblikovani i prestat će s radom u Kraljevini Nizozemskoj u vremenskom okviru i sukladno dinamici koje će svojom odlukom odrediti svaki član Predsjedništva za časnika za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem on pripada. Po donošenju i provedbi navedene odluke, predviđeno je kako će časnici za vezu svoje poslove i zadatke nastaviti obavljati u Bosni i Hercegovini, pri uredima članova Predsjedništva BiH. Način daljnjeg funkcioniranja časnika za vezu i sva druga pitanja u svezi s njihovim radom utvrdit će odgovarajućim aktima svaki član Predsjedništva za časnika za vezu iz reda konstitutivnog naroda kojem on pripada. Mandat Međunarodnog kaznenog suda za bivšu Jugoslaviju trajao je do 2017. godine.

Unatoč činjenici kako je Odluka o postupnom preoblikovanju ureda časnika za vezu na snazi već više godina, tek su koncem 2018. godine zatvorena dva ureda časnika za vezu, dok treći ured još uvijek funkcionira sa sjedištem u Kraljevini Nizozemskoj.

PREPORUKA 7

Imajući u vidu opredjeljenje Predsjedništva za promjenu načina organiziranja ureda u Haagu, nastale financijske troškove funkcioniranja ureda u Haagu te istek mandata Međunarodnog kaznenog suda za bivšu Jugoslaviju, smatramo kako je potrebno nastaviti aktivnosti na provođenju Odluke o postupnom preoblikovanju svih ureda časnika za vezu.

---

[2] Službeni glasnik BiH, br. 19/01 i 29/01
[3] Službeni glasnik BiH br. 41/13

7.2 Prava nakon isteka mandata članova Predsjedništva

Internim aktom Predsjedništva iz 2003. godine definirana su prava i način ostvarivanja prava članova Predsjedništva nakon isteka mandata. Predsjedništvo nije dovršilo aktivnosti na izmjeni pravila o pravima članova Predsjedništva nakon isteka mandata koje su započete u 2016. godini. Interni akt kojim bi se precizno definirale kategorije prava, kao i uvjeti pod kojim se ta prava mogu ostvariti nije donesen niti u 2018. godini. Članovima Predsjedništva BiH kojima je mandat istekao u 2018. godini su navedena prava odobrena pojedinačnim rješenjima.

PREPORUKA 8

Predsjedništvo treba donijeti interni akt kojim će precizno definirati način i uvjete za ostvarivanje prava članova Predsjedništva nakon isteka mandata.

8. KOMENTARI

Predsjedništvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Danijel Jozić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Batić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Anisa Jusić, revizor

Enes Alić, revizor

Željko Čavar, revizor

Nerman Velić, revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu
Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**7.528.000**	**-13.000**	**7.515.000**	**6.715.428**	**89**
Bruto plaće i naknade	4.090.000	0	4.090.000	3.614.057	88
Naknade troškova zaposlenih	720.000	-90.000	630.000	582.248	92
Putni troškovi	678.000	15.000	693.000	593.588	86
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	199.000	-25.000	174.000	141.565	81
Izdaci za energiju i kom. usluge	25.000	0	25.000	14.811	59
Nabavka materijala	144.000	-25.000	119.000	103.231	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	200.000	30.000	230.000	209.985	91
Unajmljivanje imovine i opreme	323.000	70.000	393.000	374.137	95
Izdaci za tekuće održavanje	250.000	-30.000	220.000	178.066	81
Izdaci za osiguranje	84.000	-40.000	44.000	33.321	76
Ugovorene i druge posebne usluge	815.000	82.000	897.000	870.418	97
2. Kapitalni izdaci	**300.000**	**27.179**	**327.179**	**306.808**	**94**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	300.000	6.179	306.179	286.095	93
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	21.000	21.000	20.713	99
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
6. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**7.828.000**	**14.179**	**7.842.179**	**7.022.236**	**90**

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2019. godine.

Glavni tajnik:
Zoran Đerić

Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Predsjedništvo Bosne i Hercegovine

Tablica II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**154.142**	**111.909**	**138**
Novčana sredstva	117.188	75.964	154
Kratkoročna potraživanja	27.884	27.079	103
Kratkoročni plasmani	5.476		
Interni financijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	3.593	8.867	41
2. Stalna sredstva	**13.723.930**	**14.084.388**	**97**
Stalna sredstva	21.007.719	20.910.088	100
Ispravka vrijednosti	7.283.790	6.825.701	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	13.723.930	14.084.388	97
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**13.878.072**	**14.196.297**	**98**
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	**760.475**	**731.434**	**104**
Kratkoročne tekuće obveze	236.973	193.205	123
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	315.051	317.003	99
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	208.451	221.226	94
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**13.723.930**	**14.084.388**	**97**
Izvori sredstava	13.723.930	14.084.388	97
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**14.484.405**	**14.815.822**	**98**

Napomena: Pravilnikom o financijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 28.02.2019. godine

Glavni tajnik:
Zoran Đerić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Predsjedništva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Predsjedništvo) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Predsjedništva.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, 28.02.2019. godine

Glavni tajnik

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1440	/19

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Ćemerića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

REGULATORNE AGENCIJE ZA KOMUNIKACIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

REGULATORNE AGENCIJE ZA KOMUNIKACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 06-16-1-782/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA 10
   3.1 Organizacija i rukovođenje 11
4. BUDŽET 12
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 12
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 12
      5.1.1 Bruto plaće 12
      5.1.2 Izdaci za rad upravnog i nadzornog odbora i drugih tijela 13
   5.2 Pregled prihoda i primitaka 14
   5.3 Bilans stanja 15
   5.4 Pregled dinamike zapošljavanja 15
6. JAVNE NABAVKE 16
7. OSTALO 17
8. KOMENTARI 19

PRILOZI 19

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Regulatorne agencije za komunikacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31.12.2018, Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, Pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, Posebne podatke o platama i broju zaposlenih, Pregled dinamike zapošljavanja, Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, Pregled kapitalnih ulaganja, Pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća

objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje

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

- Mandati članovima Vijeća Agencije istekli su u decembru 2017. godine i nisu imenovani novi članovi Vijeća (tačka 3.1. Izvještaja),
- Agencija nije donijela poseban akt kojim se utvrđuje visina regulatornog dodatka na plaću iako je Odlukom o izmjeni Odluke o uslovima i načinu ostvarivanja prava na dodatak na plaću po osnovu obavljanja stručnih poslova direktno vezanih za funkciju regulatora zaposlenih u Agenciji definisala kriterije na osnovu kojih se utvrđuju procenti dodataka na plaću zaposlenih (tačka 5.1.1 Izvještaja),
- Slabosti sistema javnih nabavki u pogledu sastavljanja tenderske dokumentacije, sklapanja ugovora o nabavci i poštovanja procedura provođenja direktnih postupaka (tačka 6. Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 12.07.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

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

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o komunikacijama

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijski izvještaj i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na usklađenost za zakonima i dugim propisima zbog nedefinisanih kriterija na osnovu kojih se utvrđuju procenti dadatka na plaću zaposlenih i neusklađenosti odredbe odluke o utvrđivanju visine naknade za rad članovima Vijeća Agencije sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH . U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Agencija je podnijela godišnji izvještaj o aktivnostima za 2018. godinu Vijeću ministara BiH koji je usvojen na 171. sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 04.04.2019. godine.	●		
Agencija je Odlukom definisala kriterije na osnovu kojih se utvrđuju procenti dodataka na plaću zaposlenih međutim nije donijela poseban akt kojim se utvrđuje visina regulatornog dodatka što je bila obaveza propisana navedenom odlukom.		○	

Pri planiranju sredstava za plaćanje članarina u međunarodnim stručnim udruženjima Agencija je dostavila Ministarstvu vanjskih poslova BiH dokumentaciju u vezi sa članstvom Agencije u međunarodnim stručnim tijelima u cilju uvrštavanja ovih članarina u planiranje budžeta za 2019. godinu.	●		
Agencija nije uskladila Odluku o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća Agencije sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.			●
Agencija je okončala angažman vanjskog saradnika po ugovoru o djelu za obavljanje poslova sistematizovanog radnog mjesta.	●		
Planom javnih nabavki obuhvaćene su procedure koje se planiraju provesti i okončati tokom odgovarajuće budžetske godine.	●		
Iako izdaci po osnovu angažmana vanjskih saradnika nisu značajno smanjeni, Agencija je smanjila broj osoba angažaovanih po ugovorima o djelu na Projektu izrade metodologije za uvođenje računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva za operatore sa značajnom tržišnom snagom sa tendencijom da nastavi sa opadajućim trendom broja angažovanih osoba.		○	

Osvrt na preporuku datu u Izvještaju o reviziji za 2017. godinu u vezi sa nabavkom službenih vozila i osiguranja veće transparentnosti i nediskriminacije svih potencijalnih ponuđača, nismo mogli dati iz razloga što u 2018. godini nisu provođeni postupci nabavke službenih vozila.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Prema kriterijima utvrđenim Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[1] i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[2], Agencija ne zadovoljava kriterije za uspostavu odjela za internu reviziju. Za provođenje interne revizije u Agenciji nadležna je Centralna jedinica interne revizije Ministarstva komunikacija i prometa BiH.
U 2018. godini provedena je revizija sistema javnih nabavki, sastavljen je izvještaj o reviziji i date su preporuke za otklanjanje nedostataka. Agencija je prihvatila sve preporuke Interne revizije te poduzela određene radnje za otklanjanje istih. Jedinica interne revizije izvršila je naknadnu reviziju da utvrdi da li je Agencija preduzela korektivne radnje po izvještaju interne revizije.
Agencija je implementirala sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH i podzakonskim aktima. Opisani su poslovni procesi i izrađena Mapa poslovnih procesa, kao i Obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika i registar rizika. Agencija je

[1] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12
[2] Službeni glasnik BiH, broj 49/12

popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije iz jula 2008. godine uređen je način rukovođenja i ovlaštenja, poslovi, broj zaposlenih i sl. Istim su sistematizovana radna mjesta za 168 izvršilaca a na 31.12.2018. godine u Agenciji je bilo 125 izvršioca. U skladu sa članom 40. stav 1. Zakona o komunikacijama[3] generalni direktor donio je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji. Odredbama člana 43. Zakona o komunikacijama propisano je da osoblje Agencije ima status državnih službenika ali da Vijeće Agencije odlučuje koja mjesta spadaju pod odredbe Zakona o državnoj službi. Vijeće Agencije je u septembru 2003. godine donijelo Odluku o izuzimanju zaposlenih u Agenciji od statusa državnih službenika. Radno pravni status službenika i namještenika Agencije uređen je Zakonom o radu u institucijama BiH.

Prema članu 39. Zakona o komunikacijama, Agencija ima Vijeće, koje vodi Agenciju u pogledu strateških pitanja provođenja zakona, vrši konsultacije s generalnim direktorom i prima od njega izvještaje, usvaja kodeks rada i pravila za emitiranje i telekomunikacije i ima funkciju apelacionog tijela za odluke koje donosi generalni direktor.

Vijeće Agencije sastoji se od sedam članova imenovanih u decembru 2013. godine na mandat od četiri godine. Agencija je u januaru 2018. godine uputila kolegiju oba doma Parlamentarne skupštine BiH informaciju *da je istekao mandat članova* Vijeća Agencije. Predsjedatelj Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH je 16.01.2018. godine uputio urgenciju Vijeću ministara BiH da što prije postupe u skladu sa članom 39. Zakona o komunikacijama kojim je propisana procedura imenovanja članova Vijeća Agencije. U vezi sa prethodno navedenim Vijeće ministara BiH je 08.02.2018. godine zadužilo Ministarstvo prometa i komunikacija BiH da intenzivira i finalizira rad po predmetnim zaključcima, te da hitno pokrene proceduru za imenovanje Vijeća Agencije. Zaključcima sa 155. sjednice Vijeća ministara BiH održane 25.09.2018. godine, utvrđen je Prijedlog odluke o osnivanju *ad hoc* komisije Parlamentarne skupštine BiH za provođenje postupka imenovanja Vijeća Agencije. Sa danom okončanja procesa revizije upoznati smo da prethodno navedene komisija još uvijek nije imenovana.

Ministarstvo pravde BiH je na upit Agencije za državnu službu BiH dalo mišljenje od 25.01.2018. godine da „u slučaju kada nakon isteka mandata članovima kolegijalnih tijela, koji nisu državni službenici, postupak produženja mandata ili postupak razrješenja sa dužnosti i imenovanja novog zvaničnika nije okončan, prava, obaveze i ovlaštenja članovima kolegijalnih tijela ne prestaju, već egzistiraju do okončanja postupka produženja mandata ili razrješenja sa dužnosti i imenovanja novog zvaničnika".

PREPORUKA 1

Potrebno je da Agencija prati aktivnosti viših nivoa vlasti u vezi sa imenovanjem članova Vijeća Agencije i u okviru svojih ovlaštenja i mogućnosti doprinese okončanju predmetne procedure.

[3] Službeni glasnik BiH, broj: 31/03

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[4], Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 7.500.000 KM. U toku godine Agenciji su na raspolaganju bila i prenesena sredstva iz 2017. godine po Projektu "Izrada metodologije za uvođenje računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva za operatore sa značajnom tržišnom snagom" u iznosu od 730.517 KM. Ukupno raspoloživi budžet Agencije u 2018. godini iznosio je 8.230.517 KM.
Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 6.855.191 KM ili 83% u odnosu na raspoloživi budžet za 2018. godinu.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima u utvrđenom roku. Uz navedeni izvještaj Agencija je pored obrazloženja izvršenja budžeta za 2018. godinu, dostavila informaciju o sistemu internih kontrola realizovanih u 2018. godini i Izvještaj o utrošenim sredstvima i realizaciji Odluke Vijeća ministara BiH o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije za 2018. godinu.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 6.855.191 KM što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 1.375.326 KM. Slaba realizacija sredstava uočena je kod sredstava plaća, sredstava za tekuće održavanje, ugovorenih usluga te neiskorištenih sredstava Projekta a razlozi su navedeni u Obrazloženju izvršenja budžeta Agencije za 2018. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (4.027.350 KM), naknade zaposlenih (328.808 KM), putne troškove (293.637 KM) i ugovorene usluge (228.455 KM) te nabavku opreme (572.110 KM) i nabavku stalnih sredstava u obliku prava (544.283 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 4.027.350 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.352.623 KM, a porezi i doprinosi 1.674.727 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 58.729 KM što je posljedica većeg prosječnog broja zaposlenih u 2018. godini u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 122 zaposlenih. Budžetom za 2018. godinu planirano je 126 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u Agenciji je bilo 125 zaposlenih.

[4] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

Dodatak na plaću: Način obračuna plaća i naknada plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i pratećim podzakonskim aktima. Istim zakonom propisano je pravo dodatka na plaću za lica koja obavljaju najsloženije stručne poslove direktno vezane za obavljanje dužnosti regulatora u regulatornim organima najviše do 50 % osnovne plaće. Upravno tijelo regulatora, na prijedlog direktora, usvaja akt kojim se detaljnije reguliše ostvarivanje prava na dodatak na plaću za najsloženije stručne poslove vezane za obavljanje dužnosti regulatora.
Također, prema Zakonu o komunikacijama, Vijeće Agencije odlukom utvrđuje platnu osnovicu za obračun plaća osoblja Agencije, različite platne kategorije, prema kojima će osoblje biti kategorizovano, kao i svih dozvoljenih dodataka na plaću.

Vijeće Agencije je, na prijedlog generalnog direktora, usvojio Odluku o uslovima i načinu ostvarivanja prava na dodatak na plaću po osnovu obavljanja stručnih poslova direktno vezanih za funkciju regulatora zaposlenih u Regulatornoj agenciji za komunikacije kojom je utvrđeno pravo na dodatak na plaću, u rasponu od 10 do 50% na neto plaću, za sva radna mjesta sa visokom stručnom spremom. Predmetna Odluka je u primjeni od januara 2009. godine. Međutim, odlukom nisu jasno definisani kriteriji na osnovu kojih su utvrđeni procenti dodatka na plaću za pojedina radna mjesta, ako se uzme u obzir zakonska odredba po kojoj se predmetno pravo utvrđuje za lica koja obavljaju najsloženije stručne poslove direktno vezane za obavljanje dužnosti regulatora u regulatornim organima.
Po preporukama iz izvještaja o reviziji prethodne godine, u pravcu jasnijeg definisanja kriterija za utvrđivanje prava na dodatak na plaću, Vijeće Agencije donijelo je 13.07. 2018. godine Odluku o izmjeni Odluke o uslovima i načinu ostvarivanja prava na dodatak na plaću po osnovu obavljanja stručnih poslova direktno vezanih za funkciju regulatora zaposlenih u Agenciji, i ista je stupila na snagu 11.08.2018. godine. Navedenom odlukom je propisano da se visina regulatornog dodatka utvrđuje posebnim općim aktom kojeg je generalni direktor dužan donijeti u roku od 120 dana od dana stupanja na snagu predmetne odluke, tj. do 11.12.2018. godine. Generalni direktor nije do predviđenog roka donio navedeni opći akt kojim bi bila utvrđena visina regulatornog dodatka.

PREPORUKA 2

Agencija je dužna, u skladu sa Odlukom Vijeća Agencije kojom su regulisani uslovi i način ostvarenja prava na dodatak na plaću po osnovu obavljanja stručnih poslova direktno vezanih za funkciju regulatora, donijeti opći akt čime bi utvrdila visinu regulatornog dodatka.

5.1.2 Izdaci za rad upravnog i nadzornog odbora i drugih tijela

Ukupne naknade isplaćene za rad Vijeća Agencije u 2018. godini iznose 32.924 KM.

Odlukom Vijeća ministara BiH[5], koja je donesena u 2010. godini, utvrđena je visina novčane naknade za rad u Vijeću Agencije i to za predsjedavajućeg u iznosu od 1.000 KM, a za člana Vijeća u iznosu od 900 KM.

[5] Službeni glasnik BiH, br. 90/10 i 98/10

Prema članu 39. stav (4) Zakona o dopunama zakona o platama i naknadama u institucijama BiH, koji je usvojen u novembru 2015. godine, propisano je da mjesečna naknada za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim radnim tijelima može iznositi maksimalno do visine osnovice za obračun plaća zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine. Osnovica za obračun plaća za 2017. godinu utvrđena je u iznosu od 475,69 KM. Prema članu 57a. Zakona o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, koji je stupio na snagu 25. novembra 2015. godine[6], institucije Bosne i Hercegovine su bile dužne uskladiti svoje podzakonske akte s članom 39. ovog Zakona u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.
Agencija nije odredbe Odluke o utvrđivanju visine naknade za rad članovima Vijeća Agencije uskladila sa važećim zakonskim propisom. Naime, Vijeće Agencije je na 37. sjednici održanoj 13.07.2018. godine donijelo zaključak da ostaje pri stavu koji je zauzelo na 21. sjednici od 14.04.2016. godine u smislu da Agencija nema osnova da donese bilo kakav akt kojim bi se mijenjala visina naknade.
Agencija se zahtjevom obratila Komisiji za finansije i budžet Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH za tumačenje i mišljenje o odredbi člana 39. Zakona o plaćama i naknadama. Dom naroda je na sjednici održanoj 16.06.2016. godine usvojio zaključak kojim se zadužuju Vijeće ministara BiH da izradi prijedlog izmjena i dopuna Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH kojim će se uvažiti opravdane prepreke u radu specifičnih i za državu posebno značajnih tijela, a koje su se pojavile nakon posljednje izmjene člana 39. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Budući da nije bilo izmjena i dopuna zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, članovima Vijeća Agencije isplaćivana je naknada u iznosu od 475,69 KM mjesečno.

PREPORUKA 3

Ponovo preporučujemo Agenciji da u koordinaciji sa Vijećem ministara BiH uskladi Odluku o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća Agencije sa trenutno važećim zakonskim odredbama kojima je propisana navedena obaveza.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 10.135.060 KM što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2018. godinu više za 2.635.060 KM.
Značajniji prihodi odnose se na: naknade od dozvola za operatora fiksne telefonije (9.276.376 KM), naknade od dozvola za emitovanje (485.962 KM) i naknade za dozvole u radiokomunikacijama (290.241 KM). Navedeni prihodi od redovnih tehničkih naknada za dozvole se uplaćuju na račun Agencije i iz istih se, prema Zakonu o komunikacijama, finansira poslovanje Agencije.
Pored navedenih prihoda, Agencija je ostvarila i prihode po osnovu naknade za korištenje radiofrekventnog spektra u iznosu od 14.676.206 KM, zatim novčanih kazni u iznosu od 167.500 KM te prihode od administrativnih taksi na zahtjeve, molbe, žalbe, rješenja, uvjerenja i sl. u iznosu od 8.108 KM. Ovi prihodi predstavljaju prihode budžeta institucija BiH i uplaćuju se na Jedinstveni račun Trezora i nisu iskazani u glavnoj knjizi Agencije. Agencija vrši obračun, fakturisanje, evidentiranje potraživanja u glavnoj knjizi za ove prihode, brine o naplati, te vodi

[6] Službeni glasnik BiH, br. 88/15

pomoćne evidencije naplaćenih prihoda koje usaglašava sa Ministarstvom finansija i trezora BiH.
Razlika između ostvarenih prihoda u iznosu od 10.126.952 KM[7] i rashoda u iznosu od 6.494.582 KM u 2018. godini, predstavlja višak prihoda nad rashodima Agencije u iznosu od 3.632.370 KM.
Odluke o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije donosi Vijeće ministara BiH prema odredbama člana 9. Zakona o finansiranju institucija BiH[8] i člana 44. stav 1. Zakon o komunikacijama. Također, na temelju navedenih odluka, Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva komunikacija i prometa BiH, donosi odluke o upotrebi ovih sredstava. Agencija, Ministarstvo finansija i trezora BiH i Ministarstvo komunikacija i prometa BiH su zaduženi za praćenje realizacije odluka i izvještavanje nadležnih organa o predmetnom pitanju.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 31.259.457 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 9.687.049 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na novčana sredstva (22.606.543 KM), kratkoročna potraživanja (460.879 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (8.148.195 KM), kratkoroćne tekuće obaveze (411.865 KM), obaveze prema zaposlenima (402.170 KM), kratkoročna razgraničenja (724.819 KM) i izvore sredstava (8.148.195 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Stvarno stanje sredstava, potraživanja i obaveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Izvršen je obračun amortizacije pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, u Agenciji je planirano 126 zaposlenih. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 125. Od tog broja, 124 je zaposleno na neodređeno a jedan na određeno vrijeme.

Agencija je izvršila prijem osam zaposlenih na neodređeno vrijeme te četiri zaposlenika na određeno vrijeme (tri zaposlenika na period od tri mjeseca i jednog zaposlenika do povratka zaposlenice sa porodiljskog odsustva uz provođenje konkursne procedure). Za četiri zaposlena u toku 2018. godine prestao je radni odnos zbog stjecanja uslova za starosnu penziju i sporazumnog prestanka radnog odnosa.

U toku godine, u Agenciji su izvršena dva interna premještaja (u jednom slučaju se radilo o premještaju na niže radno mjesto uz saglasnost zaposlenog a u jednom slučaju u nivou istog radnog mjesta). Tri zaposlenika su unaprjeđena i to dva stručna saradnika na poziciju višeg

[7] Ukupno ostvareni prihodi iskazani u Pregledu prihoda i primitaka u iznosu od 10.135.060 KM umanjeni su za dio prihoda u iznosu od 8.108 KM koji su uplaćeni na Jedinstven račun Trezora.
[8] Službeni glasnik BiH, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

stručnog saradnika putem internog konkursa i jedan zaposlenik sa radnog mjesta spremačice na radno mjesto referenta na osnovu odluke direktora.

6. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama[9]. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Agencija je, u 2018. godini provela 32 postupka javnih nabavki iz tekućih izdataka (jedan otvoreni, jedan konkurentski i 30 putem direktnog sporazumijevanja), te dva pregovaračka, dva otvorena, jedan konkurentski i jedan direktni postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **1.255.193 KM** KM (175.858 KM iz tekućih izdataka i 1.079.334 KM iz kapitalnih izdataka).

Predmetom revizije pored postupaka direktnog sporazumijevanja bili su postupci nabavke računarske opreme ukupne vrijednosti zaključenog ugovora (118.330 KM), nadogradnja softvera za planiranje i upravljanje radio frekventnim spektrom (449.645 KM), nabavka opreme za mjerenje brzine pristupa Internetu i parametara kvaliteta usluga VoIP-a, IPTV-a i pristupa internetu (233.286 KM).

U 2018. godini, na osnovu procedura započetih u 2017. godini, okončano je 12 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti zaključenih ugovora u iznosu od 267.580 KM a predmetom revizije bili su sljedeći postupci: nabavka avio karata u vrijednosti zaključenog ugovora (105.000 KM), goriva (37.862 KM), održavanje računarske opreme (20.000 KM), kancelarijski materijal, toneri i ketriđi (47.653 KM), usluge održavanja službenih automobila (5.564 KM). Po započetim procedurama iz 2017. godine okončano je pet postupaka iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama.

Navodimo opća zapažanja uočena tokom revizije procesa javnih nabavki:

- Prilikom provođenja nabavki putem direktnog sporazumijevanja nisu se u potpunosti poštovale procedure propisane *Pravilnikom o postupku javnih nabavki roba, usluga ili radova direktnim sporazumom Agencije. Naime* inicijativa za pokretanje postupka nabavke u kojoj se predlaže nabavka sadržavala je i naziv dobavljača sa kojim se treba zaključiti ugovor što je u suprotnosti sa odredbama (članovi 3. i 5.) navedenog pravilnika. Također je uočen nedostatak navedenog pravilnika kojim nije propisana obaveza da po okončanju postupka nabavke direktor donosi odluku o izboru najpovoljnijeg dobavljača.

- U okolnostima kada je opravdano sklapanje okvirnih sporazuma na procijenjenu vrijednost, tj. za usluge za koje se ne može precizno odrediti stvarna količina, nije predviđeno sklapanje okvirnog sporazuma nego se zaključuju ugovori o javnim nabavkama (održavanje opreme).

[9] Službeni glasnik BiH, broj 39/14

- Agencija je obrazac za ponudu/cijenu sastavljala na osnovu jedinične cijene norma sata bez navođenja rezervnih dijelova/artikala tako da se nisu stekli uslovi da se ugovor zaključi na ukupnu cijenu u ponudi a što u konačnici ne omogućava i praćenje izvršenja ugovora (održavanje opreme, održavanje službenih automobila).

- Prilikom provođenja postupka nabavke goriva Agencija nije tenderskom dokumentacijom propisala na koji će način usklađivati cijene goriva sa izabranim ponuđačem kada dođe do povećanja cijene goriva na tržištu (OPC obrazac o promjeni cijene goriva ili rast cijena goriva koji objavi Agencija za statistiku BiH).

PREPORUKA 4

Postupke direktnog sporazumijevanja Agencija treba provoditi u skladu sa Internim pravilnikom o postupku javnih nabavki, robe, usluga i radova direktnim sporazumom.

PREPORUKA 5

Potrebno je da Agencija prilikom donošenja odluke o nabavci i sastavljanja tenderske dokumentacije ima u vidu uslove pod kojima se sklapaju ugovori o nabavci i okvirni sporazumi kako bi se smanjio rizik sklapanja ugovora suprotno propisima.

PREPORUKA 6

U cilju stvaranja preduslova za adekvatno praćenje izvršenja okvirnog sporazuma/ugovora o nabavci neophodno je da Agencija kod izrade obrasca za cijenu ponude uzme u obzir pored norma sata i druge elemente tehničke specifikacije (količine, rezervne dijelove i sl.).

PREPORUKA 7

Tenderskom dokumentacijom propisati uslove i način praćenja i usklađivanja cijene goriva u slučajevima povećanja/smanjenja cijene goriva na tržištu.

7. OSTALO

Odlukom Vijeća ministara BiH o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije[10], za Projekat izrade metodologije za uvođenje računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva za operatore sa značajnom tržišnom snagom u period 2016. – 2018. godine, Agenciji su u 2016. godini odobrena sredstva u iznosu od 800.000 KM.
Neutrošena sredstva iz 2017. godine u iznosu od 730.517 KM prenesena su u 2018. godinu.

Izvršenje sa 31.12.2018. godine iznosilo je 360.610 KM što u odnosu na prenesena sredstva (730.517 KM) iznosi 49%. Izvršenje se odnosi na plaćanje 70% I faze predmetnog projekta (izrada metodologije računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva, pomoć u izradi

[10] VM broj 155/16, 07. 07. 2016. godine

pravila računovodstvenom odvajanju troškovnom računovodstvu i obuka zaposlenih) u iznosu od 318.591 KM, ugovore o djelu neto isplata (29.976 KM), porezi i doprinosi po osnovu ugovora o djelu (10.891 KM), putne troškove (951 KM) i usluge stručnog obrazovanja (200 KM)

Vrijednost zaključenog ugovora u 2017. godini iznosi 455.130 KM. Ugovorom je predviđeno plaćanje 70 % vrijednosti ugovora nakon završetaka prve faze i 30 % vrijednosti ugovora nakon završetka druge faze.

Prva faza se odnosi na izradu metodologije računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva, pomoć u izradi pravilnika o računovodstvenom odvajanju i troškovnom računovodstvu i obuku zaposlenih dok je druga faza, implementacija i nadzor primjene pravila o računovodstvenom odvajanju i troškovnom računovodstvu.

Agencija je u skladu sa dokumentom metodologije računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva izradila i Pravilo o odvojenom računovodstvu[11].

Po osnovu ugovora o djelu bile su angažovane tri osobe s tim da je jedna osoba bila angažovana do jula 2018. godine (1.000 KM mjesečna naknada) kada je zasnovala rad na neodređeno vrijeme u Agenciji. Mjesečne naknade za ostale dvije osobe iznosile su 1.250 KM i 750 KM.

Iako izdaci po osnovu angažmana vanjskih saradnika u odnosu na prethodnu godinu nisu značajno smanjeni, Agencija je smanjila broj osoba angažovanih po ugovorima o djelu na predmetnom Projektu sa tendencijom da nastavi sa opadajućim trendom broja angažovanih osoba.

PREPORUKA 8

Agencija treba nastaviti sa trendom smanjenja broja angažovanih vanjskih saradnika po Projektu izrade metodologije za uvođenje računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva za operatere sa značajnom tržišnom snagom u cilju racionalizacije troškova.

[11] Službeni glasnik BiH, broj 72/18

8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nermin Hamzagić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nataša Timotija, viši revizor

Vlatko Malbašić, viši revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

Sadmir Teskeredzić, revizor za pravne poslove

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu
Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Regulatorna agencija za komunkacije Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**6,300,000**	**0**	**6,300,000**	**5,333,472**	**85**
Bruto plaće i naknade	4,300,000		4,300,000	4,027,350	94
Naknade troškova zaposlenih	380,000		380,000	328,808	87
Putni troškovi	370,000		370,000	293,637	79
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	115,000		115,000	83,653	73
Izdaci za energiju i kom. usluge	135,000		135,000	92,878	69
Nabavka materijala	85,000		85,000	40,639	48
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	55,000		55,000	35,658	65
Unajmljivanje imovine i opreme	95,000		95,000	73,690	78
Izdaci za tekuće održavanje	330,000		330,000	82,130	25
Izdaci za osiguranje	70,000		70,000	46,574	67
Ugovorene i druge posebe usluge	365,000		365,000	228,455	63
2. Kapitalni izdaci	**1,200,000**	**0**	**1,200,000**	**1,161,110**	**97**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	588,000		588,000	572,110	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava	566,000		566,000	544,283	96
Rekonstrukcija i invest.održavanje	46,000		46,000	44,717	97
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
6. Programi posebne namjene	**0**	**730,517**	**730,517**	**360,609**	**49**
Projekat izrade metodologije za uvođenje računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva za operatore sa značajnom tržišnom snagom		730,517	730,517	360,609	49
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**7,500,000**	**730,517**	**8,230,517**	**6,855,191**	**83**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2019. godine.

Generalni direktor
Predrag Kovač

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Regulatorna agencija za komunikacije Bosna i Hercegovina

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**23,111,262**	**19,779,050**	**117**
Novčana sredstva	22,606,543	19,173,607	118
Kratkoročna potraživanja	460,879	595,882	77
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	43,840	9,561	459
2. Stalna sredstva	**8,148,195**	**7,706,125**	**106**
Stalna sredstva	27,605,771	26,759,033	103
Ispravka vrijednosti	19,457,576	19,052,908	102
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	8,148,195	7,706,125	106
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**31,259,457**	**27,485,175**	**114**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**1,538,854**	**1,478,402**	**104**
Kratkoročne tekuće obaveze	411,865	167,604	246
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	402,170	387,335	104
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	724,819	923,463	78
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**8,148,195**	**7,706,125**	**106**
Izvori sredstava	8,148,195	7,706,125	106
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**9,687,049**	**9,184,527**	**105**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02.2019. godine

Generalni direktor
Predrag Kovač

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Regulatorne agencije za komunikacije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencije) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 28.02.2019. godine

Generalni direktor

Predrag Kovač

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1441	/19

Broj: 01-16-1-352-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

СЛУЖБЕ ЗА ПОСЛОВЕ СА СТРАНЦИМА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

СЛУЖБЕ ЗА ПОСЛОВЕ СА СТРАНЦИМА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 02-16-1-813/19

Сарајево, јули 2019. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 5

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 5
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 7

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 9

1. КРИТЕРИЈУМИ 9
2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА 9
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 10
   3.1 Организација и руковођење 11
   3.2 Финансијско управљање и контрола 11
4. БУЏЕТ 12
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 12
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета 13
      5.1.1 Издаци за употребу возила 13
      5.1.2 Издаци по основу уговора о дјелу 14
   5.2 Преглед прихода и примитака 15
   5.3 Биланс стања 16
      5.3.1 Средства 16
      5.3.2 Попис средстава и обавеза 17
   5.4 Преглед динамике запошљавања 17
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 18
   6.1 Набавка возила 19
   6.2 Набавка компјутерске опреме 20
7. КОМЕНТАРИ 20

ПРИЛОЗИ 21

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Службе за послове са странцима Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Служба)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте питања описаних у параграфу *Основ за мишљење са резервом*, финансијски извјештаји **Службе** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Као што је наведено у Извјештају:

1. *У забиљешкама уз финансијске извјештаје није констатовано да постоје разлике између прихода исказаних у годишњем извјештају (Главној књизи) и помоћној евиденцији Службе. Служба не врши мјесечно сравњење прихода из помоћне евиденције са приходима из Главне књиге трезора, па нису наведена образложења за разлику између значајно већег износа наплаћених прихода у односу на помоћну евиденцију (тачка 5.2 Извјештаја).*

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

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Службе** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално 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 са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

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

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

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

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење са резервом

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Службе** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописимама.

Према нашем мишљењу, осим за наведено у параграфу *Основ за мишљење с резервом*, активности, финансијске трансакције и информације **Службе** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критерији за дату ревизију.

Основ за мишљење са резервом

Као што је наведено у Извјештају:

1) *Служба је извршила интерне премјештаје државних службеника у току пробног рада, а тако упражњена радна попунила активирањем резервне листе (тачка 5.4. Извјештаја)*

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

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

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

Скретање пажње

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

- Правилник о унутрашњој организацији Службе није усклађен са одредбама одлука Савјета министара БиХ (тачка 3.1 Извјештаја),
- Кориштење специјализована возила није у складу са подзаконским прописима, јер је интерним актом Службе одобрено кориштење током 24 сата (тачка 5.1.1 Извјештаја),
- Обављање послова путем уговора о дјелу вршено је у континуитету и за послове који се по опису могу довести у везу са пословима систематизованих радних мјеста (тачка 5.1.2 Извјештаја),
- Нису успостављене контролне активности у праћењу реализације уговора за набавку горива, а техничком спецификацијом за набавку возила није обезбијеђена конкурентносту поступцима јавних набавки (тачке 6. и 6.1 Извјештаја).

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Службе** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске

трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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

Сарајево, 24.07.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

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

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Службе за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са релевантним законима и другим прописима, са скретањем пажње на кориштење специјализованих службених возила, сравњење прихода, ангажовање путем уговора о дјелу за систематизована радна мјеста и недостатке у процесу јавних набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности.

Служба није поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ јер нас није обавијестила о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Приједлог описа послова радних мјеста упућен је Комисији Министарстав правде на оцјену тек у децембру 2018. године.			●
Није било нових активности на даљој имплементацији процеса финансијског управљања и контроле у дијелу који се односи на утврђивање и процјену ризика и израду регистра ризика			●

Детаљније су образложени разлози за исплату стимулација	●		
Служба није мијењала интерне процедуре, али је начин на који је вршено сервисирање возила побољшан у односу на претходну годину		○	
Нису разматране одредбе одлуке о додјели специјализованих возила на кориштење у периоду од 24 сата			●
На основу евиденција о кориштењу појединих возила не може се још увијек потврдити њихово намјенско кориштење			●
Служба није имала никаквих активности у циљу трајног рјешавања обављања информатичких послова у одсјеку за информатичко техничке послове, па су и током 2018. године ангажована лица путем уговора о дјелу			●
Није било никаквих активности на праћењу и сравњењу прихода, тако да су и ове године констатоване значајне разлике између интерних података и података исказаним у главној књизи			●
Потраживања по основу рефундација боловања из ранијег периода нису наплаћена нити је било нових активности на њиховој наплати			●
Процес планирања и реализације запошљавања је донекле унапријеђен, али су неопходна даља побољшања код обављања интерних премјештаја		○	
Закључивање оквирних споразума вршено је након провођења поступака који дозвољавају закључивање оквирних споразума	●		
У тестираним процедурама јавних набавки извршена је оцјена на основу захтјева из тендерске документације, те нису утврђена одступања понуђених у односу на тражене захтјеве	●		
Код набавке опреме није разматрана могућност подјеле на лотове у циљу јачања конкуренције и евентуално добијање повољније понуде			●

Није могуће оцијенити препоруку о обједињавању набавки из буџетских и донаторских средстава јер у току године није било реализације на терет донаторских средстава.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[1] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[2], за обављање интерне ревизије Службе надлежна је Јединица интерне ревизије у Министарству безбједности БиХ.
У 2018. години није било активности по основу обављања интерне ревизије у Служби.

3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Службе утврђени су Правилником из 2009. године. Постојећим правилником су систематизована радна мјеста за 310 запослених.

Служба је сачинила приједлог Правилника о унутрашњој организцији и систематизацији и у децембру 2018. године упутила приједлог описа послова радних мјеста Комисији за оцјену радних мјеста при Министарству правде БиХ. До окончања завршне ревизије Служба није обавијештена о резултатима анализе достављених описа радних мјеста. Новим приједлогом Правилника су систематизована радна мјеста за 320 извршилаца.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је да Служба настави активности које су неопходне како би се процес усаглашавања правилника о систематизацији окончао у складу са одлукама које уређују ову област.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ[3], Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Служба није окончала активности на процјени ризика и успостављању регистра ризика.

Поступцима ревизије утврђено је сљедеће:

- Посао на изради Мапе пословних процеса окончан је крајем 2017. године;
- Радна група која је учестовала у изради Мапе пословних процеса задужена је, одлуком о формирању из јануара 2017. године, и за утврђивање Регистра ризика. На основу доступних информација, није било активности радне групе на утврђивањеу ризика;
- Координатор радне групе је, у фебруару 2019. године, обавијестио чланове радне групе о потреби израде регистра ризика и активностима које претходе његовом сачињавању и обједињавању на нивоу Службе.

Служба је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици у прописаном року. У Извјештају нису наведене мјере које се планирају предузети за даљи развој система финансијског управљања, а у коментарима на појединачна питања о регистру ризика и правилнику о систематизацији наведено је да су у току активности у поменутим областима.

[1] Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12
[2] Службени гласник БиХ, број 49/12 И 69/12
[3] Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13)

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Служба оконча посао на процјени ризика у појединачним пословним процесима и тако утврђене ризике обједини у Регистар ризика.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[4], Служби су одобрена су средства у износу од 8.735.000 КМ, са укљученим средствима од продаје возила (25.000 КМ) и бројем од 230 запослених. Средства су у току године увећана у укупном износу од 401.016 КМ, ра су укупна расположива средства износила 9.136.016 КМ. Увећање средстава у току године се односи на приходе од продаје возила остварене у износу већем од планираног (32.485 КМ), средства резерви (90.000 КМ) за додатно запошљавање 14 запослених и средстава донација (278.531 КМ).

Служба је у току године, на основу одлука Министарства финансија и трезора БиХ, извршила три преструктурисања којим су увећана и умањена средства у оквиру текућих и капиталних издатака.

Укупно реализовани издаци Службе износе 8.245.867 КМ или 90% од расположивих средстава. Посматрано по изворима средстава, укупан реализовани износ се односи на редован буџет Службе, док из средстава резерви и новчаних донација није било реализације. Проценат реализације појединих позиција у оквиру текућих издатака је низак и након умањења по основу преструктурисања (набавка материјала, издаци за услуге превоза и горива, издаци за текуће одржавање, издаци за осигурање). Бруто плате и накнаде реализоване су у мањем износу од планираног и одобреног јер није реализована планирана динамика запошљавања.

План и програм рада Службе за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ који је извјештај разматрао и усвојио 18.01.2018. године. Извјештај о раду Службе за 2018. годину је усвојен 11.03.2019. године.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Служба је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су детаљно наведени подаци о реализацији буџета, одступања у односу на претходну годину као и подаци о реализацији капиталних издатака, али нису сачињене забиљешке у којима се објашњавају билансне позиције.[5] Такође смо констатовали да је преглед динамике запошљавања (образац 4/1) сачињен на основу Инструкције за сачињавање годишњег извјештаја, али

---

[4] Службени гласник БиХ, број 08/18

[5] Инструкција Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01.-31.12.2018. године (број 05-16-2-147-1/19 од 03.01.2019. године

се у обрасцу не приказују подаци о одобреном додатом запошљавању, осим кроз стварни број на крају године, па се стиче утисак да је запошљавање реализовано у броју већем од одобреног (детаљније у тачки 5.4. Преглед динамике запошљавања).

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 8.245.867 КМ, што је у односу на расположива средства за 2018. годину мање за 890.149 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (5.719.553 КМ), накнаде запослених (802.883 КМ), путне трошкове (194.420 КМ), издаци за енергију и комуналне услуге (221.978 КМ), набавку материјала (241.115 КМ), издатке за употребу возила (184.051 КМ), уговорене и друге посебне услуге (283.161 КМ) и капиталне издатке (333.165 КМ.)

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

5.1.1 Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2018. години износе 185.051 КМ. Издаци се односе на издатке за гориво (107.960 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (29.493 КМ), регистрацију моторних возила (12.612 КМ), ауто-гуме (11.788 КМ), услуге осигурања (17.121 КМ) и прања возила (5.077 КМ).

Према Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине[6], Служби је дато право на кориштење 4 возила. Такође, Служби је одобрен Правилник о специјализованим возилима по којем располаже са додатних 53 возила. Служба тренутно располаже са укупно 55 службених возила.

Служба није разматрала нити мијењала одлуку о кориштењу специјализованих службених возила, па је 27 специјализованих возила, на основу интерне одлуке из 2017. године, и даље на кориштењу током 24 сата (3 возила за начелнике сектора, 16 возила за оперативно дежурство у теренским центрима и 8 возила у Имиграционом центру).

ПРЕПОРУКА 3

Служба треба измијенити одредбе наведене одлуке и на тај начин обезбиједити да се специјализована возила користе за намјене утврђене подзаконским прописима.

Поступцима ревизије утврђено је да Служба није успоставила адекватне контроле које се односе на издатке за употребу возила:

- Сервисирање нових моторних возила вршили су овлаштени сервисери који нису изабрани кроз поступак јавне набавке. Приликом избора добављача за набавку возила у 2017. години достављен је план редовних сервиса уз који су достављене цијене резервних дијелова и потрошног материјала који нису утицали на избор добављача за испоруку возила. Услуге сервисирања у току године су вршене код

[6] Службени гласник БиХ, број 26/14

добављача који је извршио испоруку возила (али није изабран за услуге одржавања, нити је са њим закључен уговор), а некад код других овлаштених сервисера;

- Цијена редовног осигурања (осигурање од ауто одговорности) нових моторних возила није у складу са достављеном понудом изабраног понуђача;
- Исплата средстава по основу накнаде штете на службеном возилу је у једном случају извршена директно добављачу код ког је извршена оправка, чиме није задовољен принцип евидентирања расхода на основу инструкције Министарства финансија и терзора БиХ. У другом случају смо утврдили да је протекао знатан период од настанка штете до прослиђивања одштетног захтјева осигуравајућем друштву које је обавезно извршити исплату.

ПРЕПОРУКА 4

Неопходно је да Служба успостави адекватне контролне поступке у праћењу издатака насталих употребом возила.

Недостатке смо констатовали и у евиденцијама и начину кориштења возила:

- У појединим организационим јединицама Службе се приликом попуњавања путних налога не поштују одредбе интерних аката по питању садржаја путних налога (путни налози нису означени бројевима, уписани су исти бројеви путних налога за различита возила, није уписан период на који се односе путни налози, није евидентирана количина преузетог горива, не уписује се дневна километража нити је сумирана мјесечна километража, не уписују се подаци о лицу које користи возило, подаци о количини горива на налогу и достављеном извјештају се не подударају);
- На основу података о кориштењу возила не може се потврдити намјенско кориштење возила јер се као релација уписује „локо вожња“, а значајна километража на дневној основи (по 100 километара) није детаљније образложена.

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је да Служба у потпуности примјењује одредбе властитих интерних аката којима је регулисана употреба возила и успостави евиденције на основу којих се може потврдити намјенско кориштење возила.

5.1.2 Издаци по основу уговора о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу реализовани су у 2018. години у нето износу од 64.527 КМ. Планирани буџет за ове намјене износио је 62.000 КМ, а издаци по овом основу односе се на трошкове преводилаца (34.338 КМ), обављање консултантских услуга на подручју примјене и управљања информационо-комуникационим технологијама (27.989 КМ) и остали послови једнократног карактера (2.200 КМ). За послове превођења ангажовано је укупно 46 извршилаца повремено у току године, у зависности од конкретних потреба за превођењем приликом узимања изјава од странаца ради покретања управних ствари. Цијена сата превођења овлаштеног преводиоца преузета је из одлуке Савјета министара БиХ о накнади трошкова казненог поступка.

Поступцима ревизије утврђено је да су за информатичке послове (обављање консултантских услуга на подручју примјене и управљања информационо-комуникационим технологијама) ангажована два извршиоца који су послове предвиђене уговором о дјелу обављали током године у континуитету. Ангажовање по основу уговора о дјелу константно је присутно и поред препорука ревизије у ранијем периоду о потреби трајног рјешавања одржавања софтвера. Описи послова из закључених уговора о дјелу могу се препознати у систематизованим пословима радног мјеста за које је у претходној години одобрено попуњавање.

ПРЕПОРУКА 6

Потребно је да Служба ријеши питање обављања послова систематизованог радног мјеста у складу са законским прописима.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 3.856.042 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину више за 1.324.042 КМ.

Значајни приходи односе се на приходе од властите дјелатности (3.520.026 КМ) који се остварују од : административних такси (3.328.110 КМ), посебних такси и накнада (64.098 КМ), новчаних казни (127.819 КМ). Остали приходи Службе су остварени продајом сталних средстава (57.485 КМ) и од новчаних донација (278.531 КМ).

Евидентирање властитих прихода на одговарајућим контима у главној књизи Службе врши се у Министарству финансија и трезора БиХ, књижењем извода пословних банака путем којих су извршене уплате.

Поступцима ревизије утврдили смо сљедеће недостатке:

- Служба не врши усаглашавање прихода евидентираних у Главној књизи трезора са подацима из помоћне евиденције који се мјесечно достављају из теренских центара. Између података у главној књизи и података из помоћне евиденције Службе постоји значајна разлика за коју у Служби нису имали поуздану информацију на шта се односи. Наиме, укупан износ прихода у главној књизи је већи за 820.185 КМ у односу на податке у помоћној евиденције Службе, у којој је исказан износ од 2.699.841 КМ[7]. У разговорима са надлежним је изнесена претпоставка да се у помоћним евиденцијама не обухватају подаци о пријавама боравка странаца које се врше у МУП-овима, а чије уплате су извршене на јединствени рачун трезора и обухваћене као приход у главној књизи Службе. Подсјећамо да су према Правилнику о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (члан 78 став 6) корисници обавезни вршити мјесечно усклађивање и сравњење прихода са приходима из Главне књиге трезора који су евидентирани на њиховом организационом коду.

[7] Податак добијен на основу мјесечних података достављених из теренских центара за 2018. годину,

- Претходне године смо констатовали да наплата и сравњење прихода није препознат као процес у Мапи пословних процеса Службе, па самим тим неће бити обухваћен ни процјеном ризика за поједине пословне процесе. У току године није било измјена нити покушаја да се интерним актом утврди садржај евиденције и начин сравњења података који се достављају из теренских центара са подацима који су евидентирани у главној књизи Службе. Одређени механизми контроле се, по мишљењу одговорних особа у Служби, обезбјеђују приликом достављања захтјева странака у коме се као обавезан дио документације доставља доказ о уплати таксе. Током вршења ревизије упознати смо са покушајима да се софтверским унапређењима обезбиједе подаци о уплатама и евентуално успостави сравњење са подацима о наплаћеним приходима из главне књиге.

ПРЕПОРУКА 7

Служба треба да се посвети рјешавању проблематике сравњења прихода и предузме неопходне радње на изналажењу адекватног модалитета контроле и сравњења прихода исказаних у главној књизи и помоћној евиденцији.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од11.065.926 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 11.821.004 КМ.

Ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (22.008 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (11.039.258КМ), обавезе према добављачима-правним и физичким лицима (223.506 КМ) и обавезе према запосленима (558.240 КМ).

Служба је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Средства

Краткорочна потраживања исказана су у износу 22.008 КМ, од чега се на потраживања по основу рефундације боловања односи износ од 21.162 КМ. Потраживања се односе на период 2014.-2017. године, а у току године није било нових активности на наплати ових потраживања. Како смо у ранијим извјештајима констатовали, Служба је у 2015. години упутила Правобранилаштву додатне информације са потраживањима исказаним до тог периода, а након тога није било нових иницијатива нити активности. Препоруке о предузимању одговарајућих активности дали смо и у нашим извјештајима претходних година.

ПРЕПОРУКА 8

Потребно је да Служба узме активно учешће у наплати потраживања по основу рефундација боловања и путем надлежних институција покрене активности које су у складу са законским прописима, како би се обезбиједила наплата потраживања.

5.3.2 Попис средстава и обавеза

За обављање пописа формиране су комисије у којој је за предсједника централне пописне комисије именован стручни сарадник за буџет и рачуноводство. Именовани чланови пописне комисије не би требали да имају директну везу са контролом, одобравањем и књиговодственим евидентирањем пословне документације. *Препоручујемо Служби да обезбиједи раздвајање послова које обављају чланови пописне комисије од послова који су везани за задужење имовине и рачуноводства.*

Такође смо утврдили да нису пописана стална средства (сервери) других институција која су на кориштењу код Службе, нити је констатовано да иста постоје на локацијама на којима се користе. На основу наведеног може се закључити да комисија није вршила попис физичким бројањем, јер би у том случају утврдила вишак средстава у односу на пописне листе. Самим тим власницима сталних средстава нису достављене листе средстава, а за ова средства нам нису презентирани ни споразуми или други документи о уступању на привремено кориштење Служби.

ПРЕПОРУКА 9

Потребно је да Служба пописом овухвати сва средства без обзира на власништво, а листе пописаних туђих средстава достави власницима ради усаглашавања стања и евидентирања резултата пописа.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Пројекцијом броја запослених Служби је одобрен број од 230 запослених[8]. Одлуком Савјета министара БиХ из јуна 2018. године[9] Служби је одобрено додатно запошљавање 14 извршилаца, па укупан одобрени број запослених износи 244.

Служба је у току године путем јавних конкурса извршила пријем 11 државних службеника и 9 запосленика на неодређено вријеме, а путем интерног конкурса унаприједила 7 државних службеника. Одређени број новозапослених државних службеника и запосленика је био ангажован у Служби на одређено вријеме, па се пријем новозапослених није значајније одразио на просјечан број запослених, који је за 2018. годину износио 230. Стварни број запослених 31.12.2018. године је износио 241, и мањи је од одобреног јер је конкурс за попуњавање 3 радна мјеста (расписан у децембру 2018. године) окончан у фебруару 2019. године.

Поступцима ревизије утврђено је сљедеће:

- На основу интерних евиденција Службе утврдили смо да шест запослених користи право на неплаћено одсуство због именовања на положаје у извршној или законодавној власти. Такође смо констатовали да још увијек нису окончани поступци због којих су два службеника под суспензијама које трају од 2014. године. Радна мјеста државних службеника који користе неплаћено одсуство или су под суспензијом нису попуњена, а послове обављају други службеници, на основу овлаштења директора. Поступцима ревизије смо утврдили да се, поред поменутих радних мјеста, на сличан начин обављају и други послови, односно, више

[8] Пројекција одобрена Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину (Службени гласник БиХ, број 08/18

[9] Одлука Савјета министара БиХ број СМ 100/18 од 18.06.2018. године (Службени гласник БиХ, број 48/18)

запослених има рјешење на једно радно мјесто, а стварно обавља послове другог радног мјеста у другој организационој јединици. Оваква пракса је у Служби заступљена дужи период, што је констатовано и у извјештајима за претходну годину. Потреба за таквим начином обављања послова је образложена повећаним обимом посла у појединим организационим јединицама, те у донекле превазиђеној систематизацији радних мјеста из 2009. године.

ПРЕПОРУКА 10

Мишљења смо да, уколико је потреба за обављањем послова другог радног мјеста трајнијег карактера, исто треба реализовати путем интерног премјештаја и доношењем рјешења за радно мјесто на који се врши премјештај.

- **Интерни премјештаји и резервна листа:** У току године је, уз сагласност Агенције за државну службу, извршен интерни премјештај шест државних службеника и четири запосленика. Интерним премјештајем државних службеника обухваћена су и три државна службеника чији пријем је извршен у децембру 2017. године, а за за које је у моменту премјештаја још увијек трајао пробни рад. Попуњавање упражњених радних мјеста након интерног премјештаја је извршено пријемом три кандидата са резервне листе која је формирана приликом провођења јавног конкурса.

ПРЕПОРУКА 11

Потребно је да Служба настави са активностима на даљем унапређењу процеса планирања и реализације динамике запошљавања, заснованих на потреби обављања текућих послова са постојећим капацитетима и равномјерном распоређивању послова. Интерни премјештаји запослених требају бити засновани на претходној анализи посљедица које се огледају у нетранспарентном запошљавању кориштењем резервних листи.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Служба је донијела План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[10] којим нису обухваћени поступци који се односе на капиталне издатке. Кроз измјене и допуне Плана набавки из фебруара 2018. године обухваћена су и капитална улагања, а у току године су вршене измјене и допуне у зависности од конкретних потреба. За поступке јавних набавки, одлуком директора, формирана је стална комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима[11], Служба је у 2018. години провела 20 поступака јавних набавки из текућих издатака (отворени, конкурентски и поступци у складу са Анексом II, дио Б), те 2 отворена и 5 конкурентских поступака из капиталних издатака. Након претходно проведених поступка укупна вриједност закључених уговора и оквирних споразума износила је **1.067.101 КМ** (771.118 КМ из текућих издатака и 295.982 КМ из капиталних издатака).[12]

---

[10] Службени гласник БиХ, број 39/14

[11] Табела планираних и окончаних поступака јавних набавки у периоду 01.01. до 31.12.2018. године

[12] Подаци су укљученим ПДВ-ом

Наводимо општа запажања и слабости уочене током ревизије процеса јавних набавки:

- Служба није успоставила контролу уговорених цијена код свих уговора, па током већег дијела године није обезбијеђена таква врста контроле за испоруку горива (контрола успостављена од децембра 2018. године);
- Приликом реализације уговора за набавку лијекова констатовали смо да су фактурисани и лијекови који нису уговорени, а набављени су за потребе здравствене заштите странаца. Због тога није било могуће вршити контролу уговорених цијена и количинско праћење реализације која је обезбијеђена код других уговора (нпр. набавка прехрамбених артикала, тонера, канцеларијског материјала), а реализација уговора се пратила финансијски;
- Оквирни споразум за пружање услуга примарне здравствене заштите, потписан у децембру 2017. године на период од двије године, реализован је за годину дана и у обиму већем од износа који је уговорен, а нови поступак покренут је у децембру 2018. године. Разлози за повећану и непланирану реализацију оквирног споразума је повећан прилив странаца и пријем под привремени надзор у Имиграционом центру;
- Вриједност банкарске гаранција за добро извршење уговора (услуге чишћења сједишта и ТУ Сарајево) израчуната је на основу вриједности уговора без ПДВ-а а не на укупну вриједност са ПДВ-ом,
- Набавка услуге сређивања архивске грађе проведене је примјеном Анекса II дио Б. У поступку је утврђена количина услуге (550 м) и критерији за оцјену економски најповољније понуде (цијена и рок завршетка услуге). Уз критерије је наведена и одредба да ће се извршене услуге, уколико је рок завршетка услуге дужи од 28.12. 2018. године, фактурисати са тим датумом, а на основу записника о извршеним услугама. Из доступне документације се не може утврдити како је утврђена количина услуге и да ли се ради о оквирној количина, за шта је онда требало одабрати другу врсту поступка. Уколико постоји потреба за даљом реализацијом услуге у наведеној количини, требало је размотрити опцију реализације уговора по фазама.

ПРЕПОРУКА 12

Потребно је да Служба за све уговоре обезбиједи контролу уговорених елемената (цијене, количине). За поступке у којима није у могућности утврдити тачне количине и обим уговора Служба треба осмислити одговарајући модел набавке који ће омогућити флексибилност приликом реализације конкретних захтјева, уз адекватну контролу уговорених услова набавке.

Увидом у реализацију укупно покренутих поступака јавних набавки те тестирањем процедура значајнијих окончаних поступака јавних набавки који се односе на набавку возила и компјутерске опреме утврђени су недостаци које наводимо у наставку.

6.1 Набавка возила

Служба је провела два отворена поступка за набавку моторних возила. Први поступак за набавку 8 возила покренут је у априлу 2018. године. Тендерску документацију је преузело 14 понуђача, у поступку није било жалби, а достављена је једна понуда за коју је записником комисије констатовано да испуњава услове тражене тендерском документацијом. Са изабраним понуђачем је закључен уговор у износу од 199.856 КМ

чија је реализација извршена у складу са уговореним условима. Други поступак је проведен за набавку једног возила из средстава која су Служби одобрена од продаје возила. Поступак је покренут након реализације продаје старих возила (у октобру 2018. године). И у овом поступку је достављена једна понуда која је испуњавала услове тражене у тендерској документацији.

Током обављања ревизије нису нам презентирани документи о истраживању тржишта и анализама да је описом тражених техничких спецификација обезбијеђена конкуренција на тржишту и да су у поступку могли учествовати и добављачи са другим моделима возила у односу на изабране.

ПРЕПОРУКА 13

У поступцима јавне набавке возила потребно је утврдити техничку спецификацију која омогућава конкуренцију кроз достављање понуда више понуђача, уз документовање резултата истраживање тржишта у погледу задовољености конкуренције.

6.2 Набавка компјутерске опреме

Поступак је проведен путем конкурентског захтјева којим је планирана набавка различите врсте опреме (лаптопи, рачунари, штампачи, телефони). Уз објаву на порталу, конкурентски захтјев је достављен на адресе три потенцијална понуђача. Понуду је доставио један понуђач са којим је закључен уговор у вриједности од 40.372 КМ (са ПДВ-ом).
Служба није разматрала опцију набавке опреме подјелом на лотове која би у овом случају била оправдана јер се ради о различитој врсти и функционално одвојеној опреми, па би се подјелом на лотове створили услови за добијање повољније понуде. Ни у овом поступку није презентирана анализа тржишта са подацима који модели опреме могу испунити тражене услове.

ПРЕПОРУКА 14

Сугеришемо Служби да приликом планирања набавке компјутерске опреме размотри подјелу на лотове у циљу прибављања више понуда и евентуалног постизања повољнијих ефеката набавке.

7. КОМЕНТАРИ

Служба је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину који се односе на тачке: 5.2-Приходи, 5.4-Преглед динамике запошљавања, 3.1-Организација и руковођење (Правилник о унутрашњој организацији), 5.1.1-Издаци за употребу возила (кориштење специјализованих возила), 5.1.2-Издаци по основу уговора о дјелу, 6.-Јавне набавке и 6.1-Набавка возила.
У достављеним коментарима садржана су образложења која су била позната током ревизије и детаљно су описана у Извјештају, без нових доказа који би утицали на измјену налаза и препорука. Додатна појашњења коментара Службе и разлози због којих нису прихваћени наведена су у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији, који је достављен руководству Службе уз коначан Извјештај о ревизији за 2018.

годину. На основу напријед наведеног, овај Извјештај опредставља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Фатима Механовић, ревизор

Аднан Мухаремагић, ревизор

Младен Видовић, ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године
Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Служба за послове са странцима Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивање измјене	Текући буџет 2018	Извршење буџета	Проценат извршења
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	**8.410.000**	**90.000**	**8.500.000**	**7.912.702**	**93**
Бруто плате и накнаде	5.918.000	90.000	6.008.000	5.719.553	**95**
Накнаде трошкова запослених	870.000	-10.000	860.000	802.883	**93**
Путни трошкови	194.000	45.000	239.000	194.420	**81**
Издаци телефонских и пошт.услуга	104.000		104.000	94.075	**90**
Издаци за енергију и ком.услуге	250.000	-7.000	243.000	221.978	**91**
Набавка материјала	357.000	-76.500	280.500	241.115	**86**
Издаци за услуге превоза и горива	104.000	40.000	144.000	126.609	**88**
Унајмљивање имовине и опреме	137.000	500	137.500	136.885	**100**
Издаци за текуће одржавање	90.000	11.000	101.000	73.864	**73**
Издаци за осигурање	49.000	-3.000	46.000	18.160	**39**
Уговорене и друге посебне услуге	337.000		337.000	283.161	**84**
2. Капитални издаци	**325.000**	**32.485**	**357.485**	**333.165**	**93**
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	282.000	46.485	328.485	309.855	**94**
Набавка осталих сталних средстава	43.000	-14.000	29.000	23.310	**80**
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Новчане донације	**0**	**278.531**	**278.531**	**0**	**0**
Novčane donacije-transferi iz inostranstva		278.531	278.531		**0**
6. Програми посебне намјене	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	**8.735.000**	**[illegible]401.016**	**[illegible]9.136.016**	**[illegible]8.245.867**	**[illegible]**

Napomena: u koloni 3. nabavka opreme prikazan je iznos od 32.484,90 KM-više ostvareni prohodi od prodaje vozila

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 25.02.2019. године

Директор

Слободан Ујић

Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Служба за послове са странцима Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Промјена (2/3*100)
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**26.668**	**26.800**	**100**
Новчана средства	4.660	7.536	62
Краткорочна потраживања	22.008	19.265	114
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**11.039.258**	**11.154.222**	**99**
Стална средства	13.608.121	13.507.929	101
Исправка вриједности	2.568.863	2.353.707	109
Неотписана вриједност сталних средстава	11.039.258	11.154.222	99
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**11.065.926**	**11.181.022**	**99**

3. Краткорочне обавезе и разграничења	**781.746**	**775.734**	**101**
Краткорочне текуће обавезе	223.506	144.363	155
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	558.240	560.300	100
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења		71.070	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**11.039.258**	**11.154.222**	**99**
Извори средстава	11.039.258	11.154.222	99
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**11.821.004**	**11.929.956**	**99**

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 15.02. 2019. године

Директор
Слободан Ујић

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Службе за послове са странцима Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Служба) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Службе.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 25.02.2019

Директор

Слободан Ујић

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
0102	16-1-	1442	19

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BIH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

СЛУЖБЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ИНСТИТУЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

СЛУЖБЕ ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ИНСТИТУЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 03-16-1-798/19

Сарајево, јули 2019. године

Садржај

I MИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 5

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 5
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 7

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 9

1. КРИТЕРИЈУМИ 9
2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА 9
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 10
   3.1 Организација и руковођење 10
   3.2 Финансијско управљање и контрола 11
   3.3 Интерна ревизија 11
4. БУЏЕТ 12
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 13
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета 13
      5.1.1 Бруто плате 14
      5.1.2 Вишегодишња капитална улагања 14
   5.2 Преглед прихода и примитака 20
   5.3 Биланс стања 22
      5.3.1 Средства 22
      5.3.2 Попис средстава и обавеза 23
   5.4 Преглед динамике запошљавања 25
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 26
7. КОМЕНТАРИ 29

ПРИЛОЗИ 29

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Службе за заједничке послове институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Служба)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Службе** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на сљедеће:

- *Слабости код провођења пописа сталних средстава (тачка 5.3.2. Извјештаја).*

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Службе** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално 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 са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

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

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо 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 кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Службе** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописимама.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Службе** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критерији за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- *Непровођење активности на успостављању функционалне интерне ревизије (тачка 3.3. Извјештаја).*
- *Запошљавање истих лица на одређено вријеме у трајању до три мјесеца и по неколико пута у току године, без расписивања јавног огласа (тачка 5.4. Извјештаја).*
- *Слабости у провођењу процедура јавних набавки (тачка 6. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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

Сарајево, 19.7.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

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

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Службе за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на кашњење у потпуном успостављању функције интерне ревизије те слабости у провођењу процедура набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Служба је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Служба није предузимала активности на запошљавању руководиоца Јединице интерне ревизије а с циљем успостављања функционалне интерне ревизије.			●
И у 2018. години је настављено континуирано ангажовање одређеног броја лица по уговору о раду на одређено вријеме по три мјесеца са прекидима			●

између уговора, а без провођења јавног огласа.			
Поново су уочене измјене и допуне плана набавки након што су процедуре набавки већ покренуте.			●
Континуирано се проводе активности на унапређењу интерних контрола код процеса јавних набавки, међутим поново су уочене слабости у дијелу ефикасног провођења одређених процедура јавних набавки.		○	
Служба је предвидјела провођење е-аукције за више од 50% поступака јавних набавки, а у складу са одредбама Правилника о условима и начину кориштења е-аукције.	●		

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

3.1 Организација и руковођење

Службом руководе директор и два замјеника директора који се на својим функцијама ротирају сваких десет мјесеци. Директора и замјенике директора именује Савјет министара БиХ на период од пет година. Савјет министара БиХ је у јулу 2018. године именовао новог замјеника директора из реда српског народа и разријешило ранијег замјеника директора због истека мандата.

Организациона структура Службе утврђена је Правилником о унутрашњој организацији из 2014. године и измјенама из 2014., 2015. и 2016. године, којим је дефинисана надлежност организационих јединица, начин руковођења, овлаштења и одговорности, као и број државних службеника и запосленика с описом послова. Овим Правилником систематизовано је 566 извршилаца, од чега су 3 именована лица (директор и замјеници директора), 15 руководећих државних службеника, 29 државних службеника и 519 запосленика.
Послови и задаци Службе извршавају се у основним и унутрашњим организационим јединицама. Основне организационе јединице Службе су: Кабинет директора, Јединица интерне ревизије, Сектор за инвестиционо и текуће одржавање, Сектор за унутрашње осигурање, Сектор за сервисне услуге и Сектор за правне и финансијске послове. Како је Служба институција услужног карактера, у структури запослених највећи број су угоститељски радници, радници на унутрашњем осигурању, спремачице и помоћни

радници. На 31.12.2018. године у Служби је било 455 запослених, док је Законом о буџету било одобрено 473 запослена.
Ниједна позиција помоћника директора (систематизовано укупно 4 помоћника директора) није попуњена, као ни позиције руководиоца Јединице интерне ревизије и шефа одсјека за подршку институцијама у Мостару. Позиције шефа одсјека за угоститељство и шефа одсјека за подршку правосудним институцијама нису попуњене већ су запосленим из тих одсјека дата овлаштења са одговорностима и обавезама за обављање тих послова.
Одређене позиције (углавном помоћни радници у кухињи, противпожарна и физичка заштита) су попуњене ангажовањем лица по основу уговора на одређено вријеме који се продужавају свака три мјесеца.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ[1], Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Наиме, Служба је Правилником о финансијском управљању и контроли од 30.11.2016. године дефинисала појам, циљ и сврху успостављања финансијског управљања и контроле те одговорност за успостављање, праћење и извјештавање о финансијском управљању и контроли. Претходних година израђена је мапа пословних процеса те утврђени ризици за сваки мапирани процес. Такође, усвојена је и Стратегија управљања ризицима с регистром ризика Службе. Сваке године ризици се ажурирају.
Када је ријеч о контролним активностима у облику писаних политика и процедура за процесе: приходе и примитке, расходе и издатке, имовину и обавезе, јавне набавке Служба посједује интерна правила и процедуре из претходних година, а у току 2018. године донесени су нови недостајући правилници (нпр. Правилник о јавним набавкама) те дорађени постојећи.

Служба је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[2] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, Служба има властиту Јединицу интерне ревизије која је надлежна искључиво за Службу. Правилником о унутрашњој организацији Службе предвиђена је Јединица интерне ревизије с два извршиоца, руководиоцем интерне ревизије и интерним ревизором, али је запослен само интерни ревизор.
Иако је имала обезбијеђена средства, Служба није предузимала активности на запошљавању руководиоца Јединице интерне ревизије тако да је ова позиција још увијек непопуњена.

Иако није именован руководилац Јединице, интерни ревизор је обављао интерне ревизије предвиђене Годишњим планом рада Јединице интерне ревизије за 2018. годину

[1] Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13
[2] Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

који је одобрило руководство Службе. У 2018. години проведено је осам интерних ревизија (накнадна ревизија процеса јавних набавки, накнадна ревизија уговорених услуга, накнадна ревизија система управљања сталним средствима, накнадна ревизија система управљања возним парком, ревизија радних односа, ревизија процеса унутрашњег обезбјеђења и противпожарне заштите те двије ревизије по налогу руководства- искориштеност људских ресурса и ефикасност пословања Службе те ревизија процеса прихода). Према извјештајима о накнадним ревизијама Служба је углавном реализовала дате препоруке, а у извјештајима о обављеним редовним ревизијама су дате одређене препоруке за унапређење интерних контрола код ревидираних процеса.

ПРЕПОРУКА 1

Поново препоручујемо Служби да предузме активности на запошљавању руководиоца Јединице интерне ревизије с циљем успостављања функције интерне ревизије у потпуности у складу са важећим прописима.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[3], Служби су одобрена средства у укупном износу од 20.500.000 КМ и 473 запослена. За текуће издатке је одбрен износ од 14.792.000 КМ, за капиталне издатке 708.000 КМ и 5.000.000 КМ за вишегодишња капитална улагања (набавка објеката за смјештај институција у Сарајеву и Источном Сарајеву).

Служба је на основу одлука Савјета министара БиХ о вишегодишњим пројектима на располагању имала и средства пренесена из 2017. године и одобрена у 2018. години за реализацију шест вишегодишњих капиталних пројеката у укупном износу 13.858.032 КМ. Ради се о сљедећим пројектима: Набавка објеката за смјештај институција у Сарајеву - 4.204.957 КМ, Набавка објеката за смјештај институција у Мостару - 4.250.000 КМ, Набавка објекта за смјештај институција у Источном Сарајеву - 1.600.000 КМ, Набавка објекта за смјештај Канцеларије за ревизију институција БиХ – 1.000.000 КМ, Пројектовање зграде и санација и реконструкција крова објекта Предсједништва БиХ -1.803.075 КМ те Набавка и монтажа нисконапонског постројења у објекту Парламентарне скупштине БиХ и система видеонадзора у објекту Предсједништва БиХ -1.000.000 КМ).

Поред наведених средстава, Служби су крајем године одобрена и средства текуће буџетске резерве у износу 10.000 КМ у складу са Одлуком Савјета министара БиХ од 13.12.2018. године[4] у сврху организације пријема поводом католичког Божића у згради Парламентарне скупштине БиХ. Дакле, укупни расположиви буџет Службе са 31.12.2018. године износио је **34.368.032 КМ.**

У току године извршена су два преструктурисања (29.6. и 17.12.2018. године) у износу 361.000 КМ или 1,76% од укупног одобреног буџета која је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Смањени су издаци за енергију и комуналне услуге (174.000 КМ), набавка материјала (120.000 КМ) и набавка опреме (67.000 КМ), а повећани су издаци за бруто плате и накнаде (90.000 КМ), издаци за текуће одржавање (150.000 КМ),

[3] Службени гласник БиХ, број 08/18
[4] Службени гласник БиХ, број 93/18

издаци за уговорене услуге (30.000 КМ), набавка сталних средстава у облику права (54.000 КМ) и реконструкција и инвестиционо одржавање (37.000 КМ).

У захтјевима Службе за промјеном структуре расхода наведени су разлози преструктурисања (исплата накнада за прековремени рад и измјене Закона о порезу на доходак у Републици Српској по којима је дошло до повећања плата свим запосленим из овог енитета, несметано функционисање и пословање Службе, додатни грађевинско - занатски радови на прилогођавању канцеларијског простора потребама институција БиХ смјештених у објекат Унион банке, додатна средства за одржавање објеката и опреме које одржава Служба). Увидом у одлуке Министарства финансија и трезора БиХ о преструктурисању расхода констатовали смо да је Министарство дјелимично одобрило захтјев Службе за повећањем позиција бруто плата и накнада трошкова запослених (тражено укупно 140.000 КМ, а одобрено 90.000 КМ) те упозорило Службу на потребу унапређења процеса планирања и контроле извршења буџета, стварање обавеза изван одобреног буџета те на осигурање планског приступа пословању и досљедну примјену важећих одлука Савјета министара БиХ које регулишу накнаде за прековремени рад, ноћни рад те изразило резерву спрам ефикасног ангажовања запослених у односу на реалне потребе и недовољно кориштење и одобравање слободних дана.

Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је **29.750.205 КМ** или 87% укупног расположивог буџета.
Текући издаци су реализовани у износу 14.095.964 КМ или 95%, капитални издаци у износу од 678.474 КМ или 93% и вишегодишња капитална улагања у износу 14.975.767 или 79 %.
Одобрена средства текуће буџетске резерве у сврху организације пријема поводом католичког Божића у згради Парламентарне скупштине БиХ реализована су износу 9.818 КМ или 98%.

Савјет министара БиХ је усвојио План и програм рада Службе за 2018. годину. Извјештај о раду Службе за 2018. годину достављен је 15.2.2019. године Савјету министара БиХ који га је усвојио 4.4.2019. године.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Служба је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 29.750.205 КМ, што је у односу на расположиви буџет за 2018. годину мање за 4.617.827 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (7.306.905 КМ), накнаде запослених (1.590.615 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (2.558.152 КМ), набавку материјала и ситног инвентара (1.246.894 КМ), издатке за текуће одржавање објеката и опреме којима Служба управља (1.122.178 КМ), набавку опреме (491.300 КМ) те вишегодишња капитална улагања (14.975.767 КМ).

У односу на претходну годину укупни расходи су већи за 8,7% и већина расхода је реализована у већем износу а због већег броја запослених те преузимања нових објеката чије одржавање изискује додатне издатке.

Служба је у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2018. годину образложила значајна одступања реализованих расхода у односу на расходе одобрене буџетом те у односу на расходе реализоване претходне године.

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

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2018. године исказане су у износу од 7.306.905 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 4.404.432 КМ, а порези и доприноси 2.902.473 КМ. Бруто плате и накнаде су веће у односу на претходну годину за 295.110 КМ што је посљедица већег просјечног броја запослених, интерних премјештаја запослених на мјеста са већим платним коефицијентом као и увећаних издатака за накнаде плата за продужени рад и стимулација те измјене Закона о порезу на доходак у Републици Српској.

Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Служби био је 459. Буџетом за 2018. годину планирано је 473 запослених, а на 31.12.2018. године у Служби је било 455 запослених. Извршење буџета на позицији бруто плата и након извршеног преструктурисања којом је ова позиција увећана за 90.000 КМ је 99,5% иако је број запослених доста мањи у односу на планирани број. Висок проценат извршења буџета и поред мањег броја запослених је посљедица недовољно доброг планирања средстава за плате (приликом израде пројекције буџета за 2018. годину Министарство финансија и трезора БиХ је упозорило Службу на потребне корекције у дијелу обрачуна плата и накнада те је кориговани буџетски захтјев у односу на првобитни знатно умањен), увећаних трошкова за прековремени рад који је скупљи од редовног рада (42.784 КМ), интерних премјештаја запослених на мјеста са већим платним коефицијентом (девет запослених) те заначајних средстава исплаћених на име стимулација.
На име стумулација запосленима исплаћено је укупно 74.971 КМ. Исплата је извршена на основу рјешења директора а на приједлог директно надређеног и у складу са важећим прописима.

ПРЕПОРУКА 2

Служба треба процесу планирања бруто плата и накнада приступити с више пажње те обезбиједити рационално, ефикасно и располагање овим средствима у складу са захтјеваном и одобреном намјеном.

5.1.2 Вишегодишња капитална улагања

Укупна расположива средства за реализацију шест вишегодишњих капиталних пројеката у 2018. години износила су 18.858.032 КМ, од чега је буџетом за 2018. годину одобрено 5.000.000 КМ, у току године на основу одлука Савјета министара БиХ 1.600.000 КМ, те 12.258.032 КМ пренесено из 2017. године.

Укупна реализација вишегодишњих капиталних улагања у 2018. години износила је 14.975.767 КМ што у односу на расположива средства износи 79 %. Реализација средства се односи на сљедеће пројекте:

Набавка објеката за потребе смјештаја институција БиХ у Сарајеву: Укупна расположива средства за овај пројекат у 2018. години износе 8.204.957 КМ и састоје се од пренесених средства из 2017.године у износу 4.204.957 КМ и средства одобрених Законом о буџету за 2018. годину у износу 4.000.000 КМ.

Савјет министара БиХ је 03.11.2016. године донио Одлуку о куповини/набавци објекта за смјештај Институција БиХ у Сарајеву од Унион банке д.д. Сарајево (површине 7.617,02 м2) у износу од 22.346.434 КМ којом је дефинисано сукцесивно плаћање у периоду 2016-2020. година.

У складу са Уговором о купопродаји некретнина од 22.02.2017. године у 2017. години је продавцу исплаћен износ од 9.000.000 КМ, а у 2018. години додатних 6.656.533 КМ (двије рате у складу са Уговором). Дакле, укупно са 31.12.2018. године плаћено 15.656.533 КМ. Неутрошена и пренесена средства у 2019. годину за овај пројекат износе 1.548.423 КМ.

Увидом у документацију о кореспонденцији Службе са Министарством финансија и трезора БиХ и Уредом за законодавство БиХ у вези са израдом приједлога одлуке о распореду канцеларијског простора за смјештај институција БиХ у објекат Унион банке у Сарајеву констатовано је да је иста трајала цијелу 2017. годину и да је Служба у том периоду сачинила седам приједлога одлуке (први приједлог одлуке од 16.02.2017. године и последњи од 05.01.2018. године). Измјенама приједлога одлуке мијењан је број институција које ће бити смјештене у овај објекат, величина и распоред простора који се додјељују институцијама појединачно. Измјене су вршене по захтјевима институција БиХ те сугестијама и примједбама Министарства финансија и трезора БиХ и Уреда за законодавство БиХ.
Коначну Одлуку о распореду канцеларијског простора за смјештај институција БиХ у улици Дубровачка број 6 у Сарајеву[5], Савјет министара БиХ је донио 18.1.2018. године. На истој сједници Савјет министара БиХ је донио Закључак којим је наложено свим институцијама да најкасније до 31.1.2018. године преселе у просторије наведеног објекта те раскину своје уговоре о закупу простора.
Приликом ревизије код институција БиХ појединачно упознати смо да све институције нису биле у могућности испоштовати наведени закључак Савјета министара БиХ у погледу рокова пресељења из разлога што додијељени простор није задовољавао потребе истих те да су неке институције властитим средствима вршиле одређене радове како би обезбиједиле услове за пресељење и несметан рад (нпр. Институција омбудсмена за људска права БиХ).
Сходно наведеном, трајање процедуре доношења одлука о распореду купљеног простора због нејасних критеријума је умањило уштеде које су процијењење приликом куповине објекта, а што је наведено и у Мишљењу Министарства финансија и трезора БиХ од 12.1.2018. године.

Набавка објекта за потребе смјештаја институција БиХ у Источном Сарајеву: Укупна расположива средства за овај пројекат у 2018. години износе 2.600.000 КМ и састоје се од пренесених средства из 2017.године (1.000.000 КМ), средстава одобрених Законом о буџету за 2018. годину (1.000.000 КМ) и средстава одобрених у току 2018. године (600.000

[5] Службени гласник БиХ број 17/18

КМ) по Одлуци Савјета министара БиХ о измјени и допуни Одлуке о одобравању куповине објеката за смјештај институција БиХ у Источном Сарајеву[6].
Савјет министара БиХ је Одлуком о одобравању набавке објекта за смјештај институција БиХ у Источном Сарајеву[7] одобрио набавку објекта површине од 1.200 м2 до највише 1.500 м2 у износу од 3.000.000 КМ, изворе финансирања те динамику реализације пројекта у периоду 2017.-2019. година. Такође, истом Одлуком утврђени су чланови Комисије за провођење поступка и надлежност Комисије (евалуација понуда, избор најповољније понуде, достава извјештаја о проведеном поступку Савјету министара БиХ и предлагање одлуке о куповини објекта), надлежност Службе (административно - технички послови за потребе Комисије за провођење поступка, објављивање јавног позива, закључивање уговора након одлуке о куповини те измирење обавеза за припадајуће порезе) те надлежност Савјета министара БиХ (доношење одлуке о куповини објекта).
Поред наведеног, Савјет министара БиХ је донио Одлуку о изузећу од примјене одредби Закона о јавним набавкама БиХ којом је поступак куповине/ набавке објекта изузет од примјене наведеног Закона уз обавезу Уговорног органа да обезбиједи транспарентност процедуре.
Комисија за провођење поступка је утврђивала критеријуме за избор најповољније понуде и текст Јавног позива. На основу објављеног Јавног позива за понуде у дневним новинама 30.12.2017. године, у јануару 2018. године примљене су двије понуде од којих је једна оцијењена као неприхватљива јер није била у складу са постављеним условима и критеријумима из Јавног позива.

Савјет министара БиХ је, на приједлог комисије за набавку објекта, 15.05.2018 године донио Одлуку о куповини објекта за смјештај институција БиХ у Источном Сарајеву и то објекта је у власништву фирме „Грађење" доо Пале, бруто површине 1.221,02 м2 и нето површине 1.062,93 м2 и укупне цијене 2.999.631 КМ са урачунатим износом припадајућег индиректног пореза.

Служба је у складу са Уговором о продаји од 26.06.2018. године и Одлуком Савјета министара БиХ, исплатила дио продајне цијене у износу 2.600.000 КМ, а други дио у складу са клаузулама Уговора ће бити исплаћен најкасније до 31.12.2019. године. Примопредаја објекта извршена је 24.08.2018. године.

На приједлог Службе, Савјет министара БиХ је тек 21.12.2018. године донио коначну Одлуку о распореду канцеларијског простора за смјештај институција БиХ у Источном Сарајеву према којој је простор распоређен на три институције, умјесто раније планиране и предлагане четири институције. Пресељење институција је извршено почетком 2019. године.

Набавка објеката за потребе смјештаја институција БиХ у Мостару: Одлуком Савјета министара БиХ из 2015. године и измјенама из 2016. године[8] одобрена је набавка објеката за смјештај институција БиХ у Мостару у укупном износу од 8.000.000 КМ.
На основу ових одлука Савјет министара БиХ је донио одлуке о куповини два објекта у Мостару, један за потребе Обавјештајно-сигурносне агенције БиХ (OCA) и један за потребе Државне агенције за истраге и заштиту (SIPA).

[6] Службени гласник БиХ, број 68/18
[7] Службени гласник БиХ, број 77/17
[8] Службени гласник БиХ, бр. 81/15 и 90/16

Куповина објекта за потребе ОСА је реализована у 2017. години у износу 3.750.000 КМ, тако да су укупна расположива средства на овом пројекту у 2018. години износила 4.250.000 КМ.

Утрошена средства са 31.12.2018. године износе 3.967.500 КМ и односе се на набавку објекта за потребе SIPA у износу 3.600.000 КМ те плаћање пореза на промет некретнина у износу 367.500 КМ за набавку објеката за потребе ОСА и SIPA. Пренесена средства у 2019. годину за овај пројекат износе 282.500 КМ.

Набавка објекта за потребе Државне агенције за истраге и заштиту: Одлуком Савјета министара БиХ од 30.08.2017. године [9] одобрена је куповина /набавка објекта за смјештај институција БиХ у Мостару – Државне агенције за истраге и заштиту, укупне површине од 1.250 м2 до највише 1.400 м2, набавне вриједности до 4.000.000 КМ са урачунатим износом припадајућег пореза на промет некретнина. Овом одлуком утврђени су чланови Комисије за провођење поступка и надлежност Комисије (евалуација понуда, избор најповољније понуде, достава извјештаја о проведеном поступку Савјету министара БиХ и предлагање одлуке о куповини објекта), надлежност Службе (административно - технички послови за потребе Комисије за провођење поступка, објављивање јавног позива, закључивање уговора након одлуке о куповини, те измирење обавеза за припадајуће порезе) те надлежност Савјета министара БиХ (доношење одлуке о куповини објекта).

Савјет министара БиХ је 24.11.2017. године донио Одлуку о изузећу од примјене одредби Закона о јавним набавкама БиХ којом је поступак куповине/ набавке објекта изузет од примјене наведеног Закона уз обавезу Уговорног органа да обезбиједи транспарентност процедуре[10].

Комисија за провођење поступка је утврђивала критеријуме за избор најповољније понуде и текст Јавног позива. На основу објављеног Јавног позива за понуде у дневним новинама 30.12.2017. године, у јануару 2018. године запримљена је једна понуда од Интерагента доо.

Савјет министара БиХ је 15.05.2018 године на основу приједлога Комисије за провођење поступка донио Одлуку о куповини објекта за смјештај институција БиХ у Мостару за потребе Државне агенције за истраге и заштиту (Регионални уред Мостар) нето корисне површине 1.256,83 м2, власништво Интерагент д.о.о. Мостар по укупној цијени 3.600.000 КМ без урачунатог износа припадајућег пореза на промет некретнина[11].

Служба је 28.06.2018. године извршила плаћање у складу са Уговором о продаји. Крајем године плаћен је порез на промет некретнине те је процес укњижења објекта у земљишне књиге у власништво институција БиХ у току. Примопредаја објекта извршена је 25.09.2018. године.

ПРЕПОРУКА 3

Проблематици рјешавања питања трајног смјештаја институција БиХ (набавка простора и распоред истог) би требало приступати имајући у виду све аспекте (финансијске и суштинске потребе институција) приликом доношења неопходних одлука. У том смислу, прије доношења саме одлуке о набавци објекта треба имати у виду потребе институција за које се простор набавља те требају постојати јасни критеријуми на основу којих се иста доноси, а у циљу постизања најбољих ефеката и ефеката због којих је таква одлука и донесена.

[9] Службени гласник БиХ, број 79/17
[10] Службени гласник БиХ, број 91/17
[11] Службени гласник БиХ, број 42/18.

Пројектовање зграде и санација и реконструкција крова објекта Предсједништва БиХ: Одлуком Савјета министара БиХ од 22.09.2015. године[12] Служби су одобрена средства у износу од 2.255.000 КМ и то 1.800.000 КМ за санацију и реконструкцију крова зграде Предсједништва БиХ, 100.000 КМ за санацију просторија уништених пожаром у згради Предсједништва БиХ а које користи Министарство спољне трговине и економских односа БиХ, те 355.000 КМ за израду пројектне документације санације зграде Предсједништва БиХ. Реализација пројекта планирана је у периоду 2017.- 2018. година (измјенама и допунама Одлуке Савјета министара БиХ у 2017. и 2018. години пројекат је продужен на наведени период).

Укупна расположива средства у 2018. години за реализацију овог пројекта износе 1.803.075 КМ, а укупна утрошена средства са 31.12.2018. године износе 1.377.523 КМ и односе се на санацију и реконструкцију крова зграде Предсједништва БиХ и санацију просторија уништених пожаром у згради Предсједништва БиХ. Неутрошена средства (425.552 КМ) ће бити утрошена у наредном периоду на израду пројектне документације санације зграде Предсједништва БиХ.

Санација крова на згради Предсједништва БиХ и санација просторија уништених пожаром у згради Предсједништва БиХ: Уговор са извођачем радова Неимари д.о.о. Сарајево закључен је 13.07.2017 године у укупном износу од 1.435.278 КМ с роком завршетка од 10 мјесеци. За услугу надзора над извођењем радова на пројекту закључен је уговор са компанијом Сафеге Босниа на 44.811 КМ.

Извођач је уведен у посао 28.08.2017. године. Током извођења радова, због мањкавости у пројектној документацији, јавила се потреба за извођењем додатних и нових радова на које је надзор дао сагласност. Ови радови су уговорени путем преговарачког поступка без објаве обавјештења с извођачем радова у укупном износу од 292.229 КМ (са извођачем радова су поред основног уговора закључена још укупно три уговора и то два у 2017. години у износу 199.493 КМ и један у 2018. години у износу 92.736 КМ).Укупна вриједност уговорених радова по свим уговорима износи 1.727.507 КМ.

Радови су реализовани у износу 1.689.551 КМ и у цјелости их је одобрио надзорни орган. Примопредаја радова према Извјештају стручног тима за праћење радова и Надзорног органа извршена је 10.08.2018. године. Укупно је Надзорном органу плаћено 44.811 КМ у складу са уговором. Дакле за санацију и реконструкцију крова зграде Предсједништва БиХ и санацију просторија уништених пожаром у згради Предсједништва БиХ утрошено је 1.734.361 КМ.

Набавка пројектне документације санације објекта Предсједништва БиХ: Служба је тек у 2018. години успјела провести поступак набавке и изабрати фирму за израду пројектне документације санације објекта Предсједништва БиХ. Према наводима Службе ово је четврти поступак набавке јер су ранији поступци поништени од стране Канцеларије за разматрање жалби БиХ, а због жалби понуђача. Први поступак је покренут у августу 2015. године. Након проведеног отвореног поступка са групом понуђача ИГ Бања Лука и Урбинг 12.09.2018. године потписан је Уговор у укупном износу од 229.788 КМ са ПДВ- ом са роком реализације до марта 2019. године.

[12] Службени гласник БиХ, бр. 80/15, 25/17 и 8/18

Набавка и монтажа нисконапонског постројења у објекту Парламентарне скупштине БиХ и система видеонадзора у објекту Предсједништва БиХ:
Пројекат је одобрен Одлуком Савјета министара БиХ од 22.12.2017. године[13] у вриједности 1.000.000 КМ и периодом реализације у 2018. и 2019. години.
Са 31.12.2018. године Служба је реализовала набавку система видеонадзора у убјекту Предсједништва БиХ у износу 374.210 КМ, док је поступак набавке и монтаже нисконапонског постројење у објекту Парламентарне скупштине БиХ окончан и уговор са добављачем закључен тек почетком 2019. године.
Неутрошена средства у износу од 625.790 КМ су пренесена у 2019. годину.

Набавка објекта за потребе смјештаја Канцеларије за ревизију институција БиХ: Савјет министара БиХ је 11.09.2018. године донио Одлуку о одобравању вишегодишњег пројекта „Набавка објекта за потребе смјештаја Канцеларије за ревизију институција БиХ" површине минамално од 1.200 м² у износу од 5.000.000 КМ, а који ће се уврстити у програм Вишегодишњих капиталних улагања за период 2018.-2020. година[14].
Одлуком је дефинисано да се наведени вишегодишњи пројекат финансира из средстава акумулиране добити, односно капитала ЈП НИО Службени лист Босне и Херцеговине у 2018. години у износу од 1.000.000 КМ и буџетских средстава у 2019. и 2020. години у износима од по 2.000.000 КМ.
У 2018. години није било реализације средства те су расположива средства у износу од 1.000.000 КМ у цјелости пренесена у 2019. годину.

Пројектовање, санација, реконструкција и надоградња објекта "Зрак" у Сарајеву за смјештај Дирекције за координацију полицијских тијела: Одлуком Савјета министара БиХ од 3.11.2016. године[15] одобрен је предметни пројекат и то у укупном износу од 3.000.000 КМ са реализацијом у периоду 2017-2018. година.

Након што је Служба је у марту 2017. године презентовала Дирекцији идејни пројект адаптације и доградње објекта, Дирекција је 21.04.2017. године доставила одговор наводећи како не може дати сагласност на рјешавање трајног смјештаја на мјесту и на начин како је планирано наведеним пројектом тражећи да се нађе друго рјешење у складу са елаборатима Дирекције и изнесеним чињеницама. Дирекција је предлагала два рјешења и то: куповина дијела објекта који Дирекција користи по уговору о закупу системом етажног власништва од ЈУ „Студентски центар" Сарајево те изградњу новог објекта на земљишту бивше касарне у Неџарићима.
Након кореспонденције са Министарством финансија и трезора БиХ у вези са захтјевима Дирекције и добијања сагласности наведеног Министарства за наставак пројекта Служба је 22.5.2018. године покренула поступак набавке израде пројектне документације санације објекта "Зрак". Одлуком директора поступак је поништен јер ниједна понуда није била прихватљива. Један од понуђача је уложио жалбу коју је Канцеларија за разматрање жалби БиХ својим Закључком од 13.09.2018. године одбацила као неуредну јер жалитељ није платио предвиђену накнаду и таксу на жалбу.

На 152. сједници одржаној 29.08.2018. године Савјет министара БиХ је донио закључак којом се ставља ван снаге претходна Одлука о одобравању вишегодишњег пројекта „Пројектовање, санација, реконструкција и надоградња објекта Зрак" у Сарајеву за смјештај Дирекције за координацију полицијских тијела[16]. Сходно наведеној Одлуци и

[13] Службени гласник БиХ, број 6/18
[14] Службени гласник БиХ, број 75/18
[15] Службени гласник БиХ, број 90/16
[16] Службени гласник БиХ број 7/19

инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ овај пројекат није обухваћен Годишњим финансијским извјештајем Службе јер раније одобрена средства (3.000.000 КМ) нису била била расположива са 31.12.2018. године.
Савјет министара БиХ је почетком 2019. године именовао комисију која треба да размотри приједлог и понуду Општине Нови град за непосредну замјену објекта Зрак за одређено неизграђено градско грађевинско земљиште.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 1.846.146 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину више за 41.146 КМ. Веће остварење укупних прихода је због реализације осталих прихода (поврат акциза на лож уље) у износу 72.403 КМ који нису били планирани, док су властити приходи - приходи од пружања угоститељских услуга реализовани у износу 1.764.214 КМ или 98% у односу на планиране.
Приходи од угоститељских услуга су у односу на претходну годину остварени у мањем износу за 149.100 КМ или за 7,8%. У текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја као разлог мањег остварења прихода наведени су проблеми код провођења процедура набавке основних артикала (вода, безалкохолна пића) усљед учесталих жалби понуђача што је за посљедицу имало неблаговремене набавке неопходних артикала или нереализацију планираних набавки.

Служба приходе остварује пружањем угоститељских услуга институцијама БиХ и запосленима у институцијама БиХ. Приходи се наплаћују путем готовине и фактура које се испостављају корисницима угоститељских услуга- институцијама БиХ.
Продаја готових производа се врши према важећем цјеновнику из 2015. године који је на приједлог Службе усвојио Савјет министара БиХ а раздуживање робе на продајним мјестима се врши према усвојеним нормативима из 2017.године. Такође, прикупљање пазара и предаја на Јединствен рачун трезора врши се у складу са Правилником о процедурама начина пословања угоститељских јединица Одсјека за угоститељство.

Служба у свом пословању везаном за остваривање прихода користи три софтвера и то: софтвер са магацинско пословање (Пантеон), софтвер са угоститељство (Нибис) те модул залиха у оквиру ИСФУ система. Залихе и промет робе и материјала се евидентирају и у Пантеону и у модулу залиха с тим што се у модул залиха, пошто још увијек није обезбијеђена потпуна функционалност овог модула у складу са потребама Службе, подаци уносе једном мјесечно и уствари представљају збирне промете робе и материјала који су остварени у току мјесеца док се у Пантеону евидентирање промета врши свакодневно односно у моменту пријема и издавања робе и материјала у магацину. Роба и материјал који се издају из магацина представљају улазе у софтвер за угоститељство (Нибис). Тестирањем смо утврдили да постоје одређена вредносна неслагања између извјештаја из Пантеона (излази из магацина) и извјештаја из Нибиса (улази у угоститељство). Поменуте разлике су, како смо информисани, мањим дијелом настале због различитих децималних мјеста која се користе у поменутим програмима а највећим дијелом као посљедица промјене набавних цијена. Наиме, приликом издавања робе и материјала из складишта, референт за евиденцију и фактурисање угоститељских услуга добија излаз из магацина на којем нису назначене цијене артикала који се издају већ само количине те се улази у угоститељство праве на основу цијена које су до тада важиле с обзиром на то да референт нема информацију да је дошло до промјене цијена. Усмено смо информисани да се у 2019. години излази из Пантеона праве са назначеном цијеном те да као такви долазе до референта који прави улазе у Нибис чиме су смањене

могућности за грешку а и саме разлике у извјештајима из програма су сведене на минимум.

У софтверу за угоститељство (Нибис) врши се и обрачун производње на дневном нивоу. Том приликом се продајна мјеста раздужују утрошеним количинама робе и материјала на основу усвојених норматива. Софтвер омогућава да се на рачуну откуцају и артикли којих нема на стању али се у том случају не може извршити и обрачун производње. Таква ситуација се дешава само код продаје хране када у нормативе улази више различитих материјала од којих неких нема на стању. У том случају, референт за евиденцију и фактурисање угоститељских услуга врши тзв. "нулирање" односно у самом софтверу евидентира да је потрошња артикла којег нема на стању уствари 0. Међутим, софтвер не нуди могућност генерисања извјештаја о тзв. "нулирањима" из којег би било видљиво који су то артикли који се нулирају те да ли постоји стварна потреба за њиховим нулирањем.

Такође, апликација омогућава да конобар изда рачун за артикал којег тренутно нема на стању, након чега је такав рачун нужно сторнирати. Рачун сторнира конобар који је унио наруџбу, а сторно рачун који добија нови број потписује водећи конобар. У процедури сторнирања тренутно се може сторнирати само комплетан рачун без могућности сторнирања појединачног артикла са рачуна. Приликом креирања сторно рачуна апликација не биљежи запис о томе који је рачун сторниран. Претходно за посљедицу има немогућност креирања извјештаја на којем се види који рачун је у које вријеме сторниран. Поред тога сторнирање цијелог рачуна на којем има велики број артикала отежава рад конобарима, јер након сторнирања морају поново куцати сваки од артикала са коригованим количинама.

У постојећем систему нису креирани нивои ауторизације и права приступа корисника (конобари и вође смјена) нити су прописани интерним актима. Дакле сегрегација дужности и обавеза, те права приступа и одговорности корисника нису ријешена никаквим писаним и усвојеним правилником, што поред функционалних нејасноћа у одређеним ситуацијама може представљати одређен ризик.
За сваког конобара је додијељена јединствена шифра којом приступа апликацији. Када конобар приступи систему са својим креденцијалима, омогућен му је преглед свих издатих рачуна и остављена могућност да поред рачуна које је он креирао сторнира и рачуне издате од стране других конобара. Ова функционалност може изазвати нежељене радње у систему које могу негативно утицати на праћење промета у апликацији.

ПРЕПОРУКА 4

Потребно је да се у наредном периоду посвети дужна пажњу усаглашавању извјештаја из програма који се користе а све у циљу тачног евидентирања стања.

ПРЕПОРУКА 5

У погледу додатног унапређења функционалности постојећег софтвера за угоститељство Служба треба размотрити имплементацију функционалности сторнирања по артиклу са могућношћу аутоматског креирања новог рачуна са тачним количинама, имплементацију ограничења да се на шанковима не могу куцати рачуни за артикле којих тренутно нема на стању те омогућити извјештавање са приказом података о броју и времену сторнираних рачуна и нулираних артикала.

ПРЕПОРУКА 6

Такође, потребно је прописати корисничка права приступа и одговорности корисника која ће се примјењивати у софтверу за угоститељство те креирати апликативну забрану да један конобар може сторнирати рачуне другог.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 143.903.327 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 145.805.651 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (93.815 КМ), неотписану вриједност сталних средстава и изворе средстава (143.809.187 КМ), обавезе према добављачима (821.828 КМ), обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2018. године (730.841 КМ) и краткорочна разграничења (443.366 КМ) од чега су разграничени приходи- потраживања од правних лица за пружене угоститељске услуге (84.346 КМ), а разграничени расходи за набавку сталних средства по закљученим уговорима, а чија испорука ће бити реализована у 2019. години (359.021 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Средства

Стална средства исказана су у износу 143.809.187 КМ, што представља неотписану вриједност сталних средстава. Набавна вриједност сталних средства износи 165.203.065 КМ и највећим дијелом се односи на евидентиране грађевине које су у власништву институција БиХ (151.618.477 КМ), опрему (11.385.306 КМ) те средства у припреми (2.052.323 КМ). Исправка вриједности сталних средства на 31.12.2018. године износи 21.393.868 КМ.
У односу на претходну годину набавна вриједност сталних средстава је увећана за 31.477.790 КМ, а увећање се највећим дијелом односи на евидентирање новонабављених објеката за смјештај институција БиХ у Сарајеву - Унион банка, објекта у Источном Сарајеву, набавку објекта за смјештај SIPA у Мостару те набавке везане за те објекте у укупном износу 29.109.657 КМ. Остала повећања односе се на набавке сталних средства реализоване из капиталних издатака 2017. и 2018. године те вишегодишњих капиталних улагања.

Увидом у евиденције некретнина на којима право располагања имају институције БиХ, а које Служба води сходно својим надлежностима које су јој дефинисане Одлуком Савјета министара БиХ[17], констатовано је да објекат у улици Ђоке Мазалића којим располажу институције БиХ и чије одржавање је у надлежности Службе није евидентиран у пословним књигама Службе. Увидом у ЗК извадак из 2017. године који нам је презентован евидентно је да је наведени објекат државно власништво те да постоји основ да исти буде евидентиран и у пословним књигама Службе.

[17] Службени гласник БиХ, бр. 17/99, 50/10 і 71/11

ПРЕПОРУКА 7

Препоручујемо Служби да у сарадњи са Правобранилаштвом БиХ утврди потребу ажурирања података око власништва наведеног објекта у земљишњим књигама код надлежног суда, те предузме активности на евидентирању објекта у пословне књиге.

У пословним књигама Службе на 31.12.2018. године исказано је стање средстава у припреми у износу од 2.052.323 КМ. Исто се односи на улагања Службе у зграду Предсједништва БиХ у 2018. години по пројекту „Санација крова на згради Предсједништва БиХ и санација просторија уништених пожаром у згради Предсједништва БиХ" те улагања Службе претходних година у наведену зграду те зграду у којој су смјештене правосудне институције БиХ.
Наиме, с обзиром на то да зграда Предсједништва БиХ није евидентирана у пословним књигама Службе већ у књигама Предсједништва БиХ, као ни објекат правосудних институција БиХ (који још увијек није евидентиран у Главној књизи нити једне институције БиХ) Служба је извршена улагања евидентирала као средства у припреми.

ПРЕПОРУКА 8

Ради једнообразног евидентирања оваквих трансакција у Главној књизи на нивоу свих институција БиХ те поузданог и тачног исказивања ове билансне позиције сматрамо да Служба ова питања треба рјешавати у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ те у том смислу препоручујемо Служби да се обрати наведеном Министарству за инструкције о даљем поступању са наведеним књижењима.

5.3.2 Попис средстава и обавеза

Служба је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. За попис средстава Службе, обавеза, ситног инвентара, залиха и робе у магацину, кухињама и шанковима те туђих средства која се налазе на кориштењу у Служби рјешењима директора од 8.11.2018. године формиране су пописне комисије (16 комисија) те Централна пописна комисија (један од три члана централне комисије је стручни савјетник за материјално књиговодство, основна средства и ситан инвентар). Такође, сачињено је Упутство о раду комисије за попис и обављање припрема за попис имовине и обавеза Службе за 2018. годину од 14.11.2018. године. Комисије су урадиле појединачне извјештаје о извршеном попису на 31.12.2018. године, а Централна пописна комисија је 20.02.2019. године сачинила Извјештај о извршеном попису средстава и обавеза који је усвојило руководство Службе.
Стање новчаних средстава, потраживања и обавеза утврђено пописом усклађено је са књиговодственим стањем. Приликом пописа робе у магацину, кухињама и шанковима комисије су утврдиле мања одступања стварног од књиговодственог стања (одступања су у оквиру дозвољених толеранција дефинисаних интерним правилима), те дале приједлоге и препоруке за поступање.

Попис сталних средстава: Поступцима ревизије утврђене су одређене неправилности приликом пописа сталних средстава:

- иако је Упутством о раду комисије за попис и обављање припрема за попис имовине и обавеза Службе за 2018. годину утврђена обавеза пописних комисија да сачине извјештај о извршеном попису са појединачним и укупним разликама које су утврђене по сравњењу стварног са књиговодственим стањем, именоване пописне комисије су извршиле само физички/натурални попис сталних средстава на пописним листама;
- након натуралног пописа, подаци нису унесени у модул сталних средства те није извршен обрачун инвентуре са финансијским подацима о пописаним средствима и утврђеним вишковима и мањковима. *Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ је прописано да се подаци о попису уносе појединачно у натуралним и новчаним износима;*
- поједине комисије су сачиниле преглед средстава која су пронађена, а која се нису налазила на пописним листама (Комисија за попис средства у згради институција БиХ у Мостару), док Централна пописна комисија није у свом извјештају навела вишкове средстава нити је документовала на који начин је утврдила да су иста средства садржана у другим пописним листама;
- за попис сталних средстава у објектима институција БиХ у Мостару кориштене су пописне листе испринтане из помоћног програма сталних средстава „Пантеон" који је Служба користила претходних година;
- поједине комисије су у својим извјештајима констатовале да сва средства нису била означена инвентурним бројем (Комисија за попис средства у згради институција БиХ у Мостару);
- поједине комисије су констатовале постојање средстава која треба расходовати док је у извјештају Централне комисије наведено да нема средстава за расходовање;
- комисије су вршиле попис средстава на основу пописних листа од почетка децембра 2018. године, а значајан број средстава је набављен и евидентиран у току децембра 2018. године. Попис ових средства није извршен од именованих пописних комисија већ од Централне пописне комисије.

С обзиром на све горе наведено може се закључити да нису предузете одговарајуће активности у процесу пописа сталне имовине, како је то дефинисано одредбама Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ и Упутства о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника - институција БиХ на дан 31.12.текуће године.

ПРЕПОРУКА 9

Препоручујемо Служби да посвети дужну пажњу попису сталних средстава с обзиром да располаже са значајним средствима те обезбиједи досљедну примјену прописа који регулишу попис сталних средстава.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, у Служби је планирано 473 запослених а то је и број запослених одобрен Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину[18]. Укупан број запослених на крају године био је 455. Од тог броја, 429 је запослено на неодређено а 26 на одређено вријеме. Троје запослених се налази на неплаћеном одсуству и не улазе у овај број.

Служба је извршила пријем 17 нових запослених и то три државна службеника на неодређено вријеме, три запосленика на неодређено вријеме те 11 запосленика на одређено вријеме (овај број се односи само на особе које нису биле ангажоване и у 2017. години на одређено вријеме). Поред наведеног броја новозапослених на одређено вријеме, током године је ангажовано и 18 запосленика који су били ангажовани и током 2017. године. Такође, 17 запослених је напустило Службу по разним основама.

У току године, у Служби је извршено и 13 интерних премјештаја. У девет случајева се радило о унапређењу, у три случаја је запосленик премјештен на друго радно мјесто са истим коефицијентом а у једном случају је државни службеник интерно премјештен на радно мјесто нижег ранга уз његову сагласност. Поред наведеног, у Служби постоје два државна службеника (стручни савјетник за инвестиционо и текуће одржавање и стручни савјетник-координатор за послове угоститељства) који по овлаштењу директора Службе обављају послове шефова одсјека (шефа Одсјека за подршку правосудним институцијама БиХ и шефа Одсјека за угоститељство).

Служба је у 2017. години добила сагласност Савјета министара за попуну 86 радних мјеста државних службеника и запосленика. У моменту давања сагласности, Служби су, укључујући и запослене који су у том моменту били у радном односу на одређено вријеме, била обезбијеђена средства за запошљавање 54 особе. Такође, у 2018. години Служби су одобрена средства за запошљавање додатних десет запослених. На основу добијене сагласности а према достављеним нам подацима, у периоду од давања сагласности па до краја 2018. године у Служби су запослене 34 особе на неодређено вријеме (овај број не укључује запослене на одређено вријеме).

Поступцима ревизије утврђено је да је у Служби настављена пракса запошљавања на одређено вријеме без расписивања јавног огласа. Наиме, чланом 9. став (1) тачка ц) Закона о раду у институцијама БиХ[19] прописано је да послодавац може без провођења јавног огласа извршити пријем у радни однос запосленика на одређено вријеме до три мјесеца, када због хитности обављања посла, изненадног повећања обима посла и изненадног одсуства запосленика није могуће правовремено провести јавни оглас. У Служби постоји континуирана пракса запошљавања истих лица на одређено вријеме у трајању до три мјесеца и по неколико пута у току године, без расписивања јавног огласа за попуну радних мјеста а са прекидима између уговора углавном у трајању од седам дана. Према достављеним подацима, 25 особа је у току године запошљавано на такав начин. Овакав начин запошљавања у Служби правдају хитношћу обављања послова те изненадним повећањима обима послова.

[18] Службени гласник БиХ број: 8/18
[19] Службени гласник БиХ број: 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 и 93/17

ПРЕПОРУКА 10

Препоручујемо Служби да приликом пријема запослених води рачуна о одредбама Закона о раду у институцијама БиХ, поштивајући принципе транспарентности.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Служба је у фебруару 2018. године донијела План набавки за 2018. годину те је исти објавила на својој интернет страници. План је мијењан шест пута у току године. Првобитни план је измјењен у великом броју предвиђених поступака тако што су мијењане процијењене вриједности појединих набавки, помјерани рокови за почетак набавке за процедуре које су већ биле покренуте те су додате и нове процедуре које нису биле предвиђене првобитним планом. Према датом образложењу, узимајући у обзир број поступака и предмете набавки које Служба проводи, процијењена вриједност набавке се још једном коригује код самог специфицирања предмета набавке тако да исти има одређене разлике у односу на планирано.

ПРЕПОРУКА 11

Уважавајући чињеницу да Служба проводи значајан број поступака, ипак препоручујемо да се планирању набавки посвети дужна пажња те да се измјене и допуне плана врше прије покретања самих поступака што не би требало доводити до застоја у реализацији плана набавки.

Према презентованим подацима, Служба је, у 2018. години провела 154 поступка јавних набавки из текућих и капиталних издатака, од чега је 56 отворених поступака, 72 конкурентска поступка, 4 преговарачка, 21 директни споразум и 1 поступак примјеном изузећа од Закона о јавним набавкама. Након претходно проведених поступака укупна вриједност закључених уговора/оквирних споразума износила је 9.995.441 КМ.
Набавке је проводила стална комисија за набавке именована на период од годину дана.
Служба је успоставила праксу објаве основних елемената уговора и измјена уговора на својој интернет страници те предвидјела провођење е-аукције за значајан број поступака јавних набавки (63,36 %) што је у складу са одредбама Правилника о условима и начину кориштења е-аукције[20].

Финансијски значајни поступци набавки односе се на: гориво за гријање - лож уље (процјењене вриједности оквирног споразума за три године од 3.000.000 КМ), електрична енергија (1.251.388 КМ), остали прехрамбени производи (151.820 КМ), набавка сокова и воде (228.061 КМ), воће и поврће (151.281 КМ), санација платоа испред Парламентарне скупштине БиХ (148.874 КМ), чишћење котлова, димњака и димних канала (124.652 КМ), свјеже месо (297.698 КМ), расвјетна тијела (246.073 КМ), набавка металдетекторских врата и рентген апарата (198.432 КМ), видеонадзора у згради Предсједништва БиХ (374.210 КМ), израда пројектне документације санације зграде Предсједништва БиХ (229.788 КМ), набавка и монтажа нисконапонског постројења у објекту Парламентарне скупштине БиХ (594.370 КМ), преговарачи поступак без објаве обавјештења за додатне, нове радове и вишкове количина на крову зграде Предсједништва БиХ (92.736 КМ), конкуретнски захтјев за набавку угоститељске опреме (57.576 КМ), путничког возила (40.000 КМ) те јавни позив за закуп паркинг простора (117.000 КМ) итд.

[20] Уговорни органи били су дужни предвидјети провођење е-аукције у систему е-Набавке за најмање 50% поступака јавних набавки у 2018. години.

Тестирањем појединачних процедура набавки утврђене су сличне слабости као и претходних година, а односе се на ефикасност провођења процедура. Иако је Служба на вријеме покренула поједине процедуре избора добављача, још увијек је евидентно да исти поступци из године у годину трају дуго (нпр. набавка хране и прехрамбених артикала, безалкохолна пића итд).

Служба је предузимала активности на унапређењу ефикасности реализације планираних процедура тако што је одустала од закључивања оквирног споразума с више добављача те постављања превеликих захтјева у тендерској документацији које понуђачи требају испунити (достављање фотографија артикала, узорака, итд.), међутим одређен број поступака је поништен из разлога што није било примљених понуда, или ниједна од примљених понуда није прихватљива (млијечни производи, сокови, радови и сл.), те из разлога што су цијене свих прихватљивих понуда биле знатно веће од осигураних средстава за предметну набавку (замрзнути производи, тонери), а у одређеном броју случајева су у току поступка вршене измјене тендерске документације усљед упита понуђача или жалби на тендерску документацију итд.
Такође, констатован је и значајан број жалби у поступцима што је имало за посљедицу продужавање рокова провођења поступака или поништења истих. На примјер код поступка набавке сокова и воде након жалби понуђача Служба је мијењала тендерску документацију тако што је предмет набавке подијелила на лотове те вршила измјене описа предмета набавке што је додатно продужило рокове, док је код набавке осталих прехрамбених производа (која је започета у 2017. години) првобитно било предвиђено закључење оквирног споразума с више добављача те је након два неуспјела покушаја и жалби понуђача, процедура окончана тек у задњем кварталу 2018. године закључењем оквирног споразума само с једним добављачем. Такође, код овог поступка након жалбе другорангираног понуђача, која је оцјењена као основана од стране Канцеларије за разматрање жалби БиХ, поново је извршена евалуација понуда те донесена одлука о избору понуђача који је уложио жалбу, док је понуда која је првобитно била оцијењена као најповољнија проглашена неприхватљивом.
Према презентованим информацијама у току године је примљена 31 жалба у поступцима јавних набавки (на тендерску документацију, одлуку о избору, одлуку о поништењу, итд.) од којих је значајан број усвојен или дјелимично усвојен (13), 5 жалби је одбијено као неуредно, 5 оцјењено као неосноване, три жалбе су неблаговремено изјављене итд.
Због неблаговремене реализације процедура набавки усљед учесталих жалби понуђача констатован је и пад прихода у односу на претходну годину како је наведено у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја.

Код појединих поступака набавки уочили смо сљедеће недостатке :

- Код поступка набавке угоститељске опреме (57.576 КМ) у којем је примљена једна понуда која је оцјењена као квалификована, констатовано је да један артикал из понуде није био по техничким спецификацијама у складу са Тендерском документацијом. У току ревизије нам је дато образложење да покретачи набавке нису довољно упознати са техничким карактеристикама свих захтијаваних уређаја те да понуђени уређај одговара расположивим средствима, а да је захтјевани уређај знатно скупљи и изнад процјењене вриједности;
- Код набавке метал-детекторских врата (100.737 КМ) та и рентген апарата (97.695 КМ) у тендерској документацији је код захтјева везаних за техничку и професионалну способност између осталог наведено да је понуђач дужан доставити властиту потписану изјаву, којом потврђује да посједује властити сервис на територији Босне и Херцеговине и као додатни доказ копију цертификата, који

доказује да је понуђач овлаштен за сервисирање понуђене опреме, а у случају да понуђач није директно овлаштен за сервисирање понуђене опреме, захтјевано је да достави овјерену копију потписаног уговора о пословној сарадњи са компанијом која је овлаштени сервис, и као додатни доказ овјерену копију цертификата од компаније која је овлаштени сервис, који доказује да је компанија са којом има уговор овлаштена за сервисирање понуђене опреме. Понуђач је у склопу понуде која је прихваћена доставио изјаву произвођача опреме којом произвођач потврђује да је понуђач способан за сервисирање понуђене опреме али није доставио копију цертификата како је то тражено у тендерској документацији.

ПРЕПОРУКА 12

Препоручујемо наставак унапређења система интерних контрола у дијелу јасног специфицирања предмета набавке и доказа које понуђачи требају доставити, документовања истраживања тржишта, те евалуацији понуда сходно захтјевима из тендерске документације, а све у циљу ефикасног провођења поступака, обезбјеђења већег броја понуда и постизања боље цијене те смањења ризика од евентуланих жалби понуђача. С обзиром на надлежности Службе, ефикасном провођењу поступака набавки треба посветити дужну пажњу у циљу ефикасног остварења циљева и задатака у надлежности Службе.

7. КОМЕНТАРИ

Служба је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2018. годину. У коментарима су углавном дата образложења презентованих налаза с којима смо и током ревизије били упознати и које смо цијенили приликом сачињавања извјештаја и давања препорука те исказан став руководства о намјери реализације датих препорука у наредном периоду.
Како нису достављени нови докази нити презентоване нове чињенице, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Сеида Капо, ревизор

Срђан Крајишник, ревизор

Славиша Вуковић, ИТ ревизор

Садмир Тескерецић, правник

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године
Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Служба за заједничке послове институција Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива-ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	**14.792.000**	**-14.000**	**14.778.000**	**14.095.964**	**95**
Бруто плате и накнаде	7.250.000	90.000	7.340.000	7.306.905	100
Накнаде трошкова запослених	1.659.000		1.659.000	1.590.615	96
Путни трошкови	30.000		30.000	20.072	67
Издаци телефонских и пошт.услуга	40.000		40.000	26.100	65
Издаци за енергију и ком.услуге	2.800.000	-174.000	2.626.000	2.558.152	97
Набавка материјала	1.600.000	-120.000	1.480.000	1.246.894	84
Издаци за услуге превоза и горива	50.000		50.000	28.848	58
Унајмљивање имовине и опреме	150.000		150.000	83.839	56
Издаци за текуће одржавање	1.050.000	150.000	1.200.000	1.122.178	94
Издаци за осигурање	80.000		80.000	31.123	39
Уговорене и друге посебне услуге	83.000	40.000	123.000	81.237	66
2. Капитални издаци	**708.000**	**24.000**	**732.000**	**678.474**	**93**
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	572.000	-67.000	505.000	491.300	97
Набавка осталих сталних средстава	33.000	54.000	87.000	58.615	67
Реконструкција и инвестиционо одрж.	103.000	37.000	140.000	128.560	92
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	**5.000.000**	**13.858.032**	**18.858.032**	**14.975.767**	**79**
Куповина објекта за смјештај инст. у Сарајеву	4.000.000	4.204.957	8.204.957	6.656.534	81
Пројектовање зграде и сан. И рек. Крова у згр. Предсједништва БиХ		1.803.075	1.803.075	1.377.523	76
Куповина објекта за смјештај инст. У Мостару		4.250.000	4.250.000	3.967.500	93
Пројекат Набавка и монт. нисконалонског постројења у П.С. И система виденаџора у Предсједништву БиХ.		1.000.000	1.000.000	374.210	37
Куповина објеката за смјештај инст. У Источном Сарајеву	1.000.000	1.600.000	2.600.000	2.600.000	100
Куповина објекта за смјештај Уреда за ревизију институција БиХ		1.000.000	1.000.000		0
5. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
6. Програми посебне намјене	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	**20.500.000**	**13.868.032**	**34.368.032**	**29.750.205**	**87**

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02. 2019. године.

директорица

Мелиха Јахјаефендић

Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Служба за заједничке послове институција Босне и Херцеговине

Табела II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**94.130**	**129.985**	**72**
Новчана средства	0	358	0
Краткорочна потраживања	93.815	129.312	73
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе	315	315	100
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**143.809.197**	**115.357.858**	**125**
Стална средства	165.203.065	133.725.276	124
Исправка вриједности	21.393.868	18.367.418	116
Неотписана вриједност сталних средстава	143.809.197	115.357.858	125
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**143.903.327**	**115.487.843**	**125**

3. Краткорочне обавезе и разграничења	**1.996.454**	**2.153.288**	**93**
Краткорочне текуће обавезе	822.246	788.709	104
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	730.841	717.906	102
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	443.366	646.673	69
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**143.809.197**	**115.357.858**	**125**
Извори средстава	143.809.197	115.357.858	125
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**145.805.651**	**117.511.146**	**124**

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 28.02 2019. године

директорица:
Мелиха Јахјаефендић

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Службе за заједничке послове институција Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Служба) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Службе.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 08.03.2019

директорица

Мелиха Јахјаефендић

06/4-16-1-401-3/19

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1-	1443	19

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: zalbih@bih.net.ba

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Dragan Vrankić

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01-16-1-352/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE MINISTARSTVA FINANCIJA I TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2018. GODINU

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE MINISTARSTVA FINANCIJA I TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

Broj: 03-16-1-767/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA 10
   3.1 Ustrojstvo i rukovođenje 10
4. PRORAČUN 11
   4.1 Program rada i izvješće o radu 11
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 11
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna 12
   5.2 Bilanca stanja 12
   5.3 Pregled dinamike upošljavanja 12
6. JAVNE NABAVE 12
7. KOMENTARI 13

PRIVICI 13

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Jedinica)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Jedinice** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

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

kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

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

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe 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 temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom financijskih izvješća **Jedinice** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije **Jedinice** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Jedinice** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava 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 materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Jedinice**, prema definiranim kriterijima, usklađeno 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, 08.07.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Jedinice za 2017. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Jedinice i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na neefikasnost u uspostavi unutarnje revizije u institucijama BiH u punom kapacitetu.

U Izvješću je dana preporuka u cilju otklanjanja uočene nepravilnosti. Jedinica je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji dane preporuke u cilju nadilaženja slabosti identificirane u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuke:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Jedinica je aktivno postupala i poduzimale mjere i radnje iz svoje mjerodavnosti na uspostavljanju i jačanju sustava unutarnje revizije u institucijama BiH. Međutim, obzirom kako su za uspostavu unutarnje revizije u punom kapacitetu, pored Jedinice, mjerodavne i druge institucije i organi, funkcija unutarnje revizije još uvijek nije u potpunosti uspostavljena.		○	

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Jedinica 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.

Jedinica je implementirala sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH i podzakonskim aktima. Sačinjeno je Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu. Opisani su poslovni procesi i izrađena Mapa poslovnih procesa, kao i Obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, unutarnju reviziju u Jedinici obavlja Ministarstvo financija i trezora BiH. U 2018. godini u Jedinici nije bilo aktivnosti u svezi unutarnje revizije.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo Jedinice utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji koji odobrava Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra financija i trezora BiH. Pravilnikom je predviđeno ukupno dvanaest izvršitelja, a tijekom 2018. godine je u Jedinici bilo uposleno devet osoba. Radom Jedinice rukovodi direktor koji ima status tajnika s posebnim zadatkom. Direktor je imenovan 01.01.2016. godine na prijedlog ministra financija i trezora BiH, sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH na mandat od pet godina. Direktor ima zamjenika koji zamjenjuje direktora u slučaju odsutnosti ili spriječenosti da obavlja posao. Procedura usklađivanja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH još uvijek je u tijeku. Naime, Jedinica je pokrenula proceduru usklađivanja unutarnjeg ustrojstva s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o upravi[1], što je određeni preduvjet za usklađivanje s Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama. Upućen je Prijedlog Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o osnivanju Jedinice prema Vijeću ministara BiH 18.04.2018. godine koja je usvojena 18.06.2018. godine. Paralelno s tim procesom, pokrenuta je procedura pribavljanja potrebnih mišljenja nadležnih institucija na Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu koja je još uvijek u tijeku.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Jedinica što prije dovrši aktivnosti u svezi usklađivanja vlastitog unutarnjeg ustrojstva s definiranim načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH te dostavi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Vijeću ministara BiH.

[1] Službeni glasnik BiH, broj 72/17

4. PRORAČUN

Jedinica je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2018. godinu[2] u ukupnom iznosu od 509.000 KM. Rashodi su projicirani na bazi od devet zaposlenika.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu, Jedinici su odobrena sredstva od 509.000 KM, što je za 45.000 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Pored proračunskih sredstava, Jedinici su na raspolaganju bila i sredstva programa posebne namjene za financiranje aktivnosti Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju u ukupnom iznosu od 86.400 KM.

Jedinica je, sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2018. godinu i odluci Ministarstva financija i trezora BiH, prestrukturirala rashode u ukupnom iznosu od 2.500 KM. Prestrukturiranje je ocijenjeno kao opravdano.

Ukupno izvršeni rashodi Jedinice u 2018. godini iznosili su 422.183 KM ili 83% u odnosu na raspoloživa sredstva. Izvršenje sredstava projekta posebne namjene iznosilo je 69.694 KM. Financijski najznačajnije stavke rashoda su bruto plaće (341.974 KM), ugovorene usluge (80.068 KM) i naknade troškova zaposlenih (36.072 KM).

4.1 Program rada i izvješće o radu

Jedinica je sačinila i putem Ministarstva financija i trezora BiH, Vijeću ministara BiH dostavila Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije za 2018. godinu, kao i Konsolidirano izvješće o sustavu financijskog upravljanja u institucijama BiH za 2018. godinu koje je 10.06.2019. godine usvojilo Vijeće ministara BiH. Sukladno svojim nadležnostima, Jedinica je obavijestila svaku instituciju koja je u obvezi uspostaviti neovisnu unutarnju reviziju o obvezama poduzimanja mjera i radnji na realizaciji zaključka Vijeća ministara BiH. Naime, razmatrajući Godišnje konsolidirano izvješće unutarnje revizije, Vijeće ministara BiH je zadužilo institucije koje imaju obvezu uspostave jedinice unutarnje revizije da u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH osiguraju financijska sredstva i provedu procedure upošljavanja unutarnjih revizora. Također, Jedinica je tijekom 2018. godine donosila neophodne propise kojima se uređuje sustav unutarnje revizije u institucijama BiH, metodologiju rada unutarnje revizije te pratila stanje, napredak i probleme u području unutarnje revizije i o tome izvješćivala relevantne institucije. U 2018. godini uspostavljena je unutarnja revizija u Ministarstvu sigurnosti BiH, a u narednom razdoblju se očekuje kadrovsko popunjavanje onih jedinica unutarnje revizije koje nisu u potpunosti popunjene.

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Jedinica je sačinila godišnje izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 01.01.-31.12.2018. godine i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.
Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika.

[2] Službeni glasnik BiH, broj 8/18

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi Jedinice iskazani su u iznosu od 491.877 KM, od čega se na takozvanu neposrednu potrošnju odnosi 422.183 KM, a na program posebne namjene 69.694 KM.

Financijski najznačajnije stavke rashoda proračuna su bruto plaće (341.974 KM) i naknade troškova uposlenih (36.072 KM).
Rashodi iz programa posebne namjene odnose se na troškove financiranja aktivnosti Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju, a financijski najznačajniji trošak odnosi se na usluge održavanja konvencija i obrazovanja (67.222 KM). Koordinacijski odbor je tijelo koje čine voditelji Središnje harmonizacijske jedinice institucija BiH, Središnje harmonizacijske jedinice Federacije BiH i Središnje harmonizacijske jedinice Republike Srpske, uspostavljeno s primarnim ciljem usklađivanja politika, procedura i aktivnosti na polju unutarnje revizije javnoga sektora u Bosni i Hercegovini

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

5.2 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Jedinice iskazana je u iznosu od 49.342 KM, a sastoji od kratkoročnih potraživanja (158 KM) i neotpisane vrijednost stalnih sredstava (49.184 KM).

Pasiva Agencije ukupno iznosi 84.913 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (1.764 KM), obveze prema djelatnicima (33.965 KM) te izvori sredstava (49.184 KM).

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

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Jedinica je na dan 31.12.2018. imala ukupno devet uposlenih. Tijekom godine nije bilo fluktuacije uposlenih kao niti unaprjeđenja.

6. JAVNE NABAVE

Jedinica je u veljači 2018. godine donijela Plan nabava za 2018. godinu te dopunu Plana nabava u listopadu 2018. godine. Nabave su realizirane sukladno Planu nabava u ukupnom iznosu od 91.005 KM. Proveden je jedan postupak sukladno Aneksu II. dio B Zakona o javnim nabavama u iznosu od 64.547 KM, dok su ostale nabave provedene putem izravnih sporazuma.

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

7. KOMENTARI

Jedinica je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu u kojima nije izrazila primjedbe na iznesene nalaze i preporuke te je stoga ovo Izvješće konačno, bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvješća.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Danijel Jozić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Bartić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Anisa Jusić, revizor

Enes Alić, revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu
Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**505.000**	**0**	**505.000**	**419.883**	**83**
Bruto plaće i naknade	342.000	2.500	344.500	341.974	99
Naknade troškova zaposlenih	52.000		52.000	36.072	69
Putni troškovi	27.000	-2.500	24.500	5.175	21
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	16.000		16.000	8.359	52
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	17.000		17.000	7.843	46
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12.000		12.000	5.221	44
Unajmljivanje imovine i opreme	1.000		1.000	100	10
Izdaci za tekuće održavanje	10.000		10.000	2.661	27
Izdaci za osiguranje	4.000		4.000	2.104	53
Ugovorene i druge posebne usluge	24.000		24.000	10.373	43
2. Kapitalni izdaci	**4.000**	**0**	**4.000**	**2.300**	**58**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	4.000		4.000	2.300	58
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
6. Programi posebne namjene	**0**	**69.694**	**69.694**	**69.694**	**100**
KOCJH		69.694	69.694	69.694	100
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**509.000**	**69.694**	**578.694**	**491.877**	**85**

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2019. godine.

Ravnatelj:
Ranko Šakota

Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**158**	**356**	**44**
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	158	356	44
Kratkoročni plasmani			
Interni financijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**49.184**	**59.161**	**83**
Stalna sredstva	126.763	124.463	102
Ispravka vrijednosti	77.579	65.302	119
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	49.184	59.161	83
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**49.342**	**59.517**	**83**
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	**35.729**	**38.718**	**92**
Kratkoročne tekuće obveze	1.764	8.203	22
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	33.965	30.515	111
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**49.184**	**59.161**	**83**
Izvori sredstava	49.184	59.161	83
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**84.913**	**97.879**	**87**

Napomena: Pravilnikom o financijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 28.02.2019. godine

Ravnatelj:
Ranko Šakota

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH** (u daljem tekstu: Jedinica) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Jedinice.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, 14-05-2019

Ravnatelj

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1444/19	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.ba

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Ćemerića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.ba

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ЦЕНТРАЛНЕ ИЗБОРНЕ КОМИСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ЦЕНТРАЛНЕ ИЗБОРНЕ КОМИСИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-829/19

Сарајево, јул 2019. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 5

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 5
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 7

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 9

1. КРИТЕРИЈУМИ 9
2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА 9
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 11
   3.1 Функционисање система интерних контрола 11
   3.2 Организација и руковођење 13
   3.3 Финансијско управљање и контрола 13
4. БУЏЕТ 14
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 14
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета 14
      5.1.1 Вишегодишња капитална улагања 15
   5.2 Преглед прихода и примитака 15
   5.3 Биланс стања 16
      5.3.1 Попис средстава и обавеза 16
   5.4 Преглед динамике запошљавања 17
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 18
7. КОМЕНТАРИ 20

ПРИЛОЗИ 20

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Централне изборне комисије** (у даљем тексту: Комисија) који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Комисије приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Комисије је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално 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 са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

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

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

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

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Комисије за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Комисије за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- слабости везане за процес успостављања свеобухватног система финансијског управљања и контроле *(тачка 3.3. Извјештаја);*
- недостаци у процесу управљања изборним и другим материјалом који се налази у складишту *(тачка 5.3.1. Извјештаја);*
- утврђене недостатке и слабости у процесу јавних набавки *(тачка 6. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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

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

Сарајево, 26.7.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

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

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Изборни закон Босне и Херцеговине

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Комисије за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на слабости везане за процес успостављања свеобухватног система финансијског управљања и контроле, уочене слабости приликом провођења пописа средстава и обавеза и недостатке и слабости приликом планирања, провођења и реализације поступака јавних набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Комисија је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Комисија није сачинила акциони план за реализацију препорука.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука датих у Извјештају за 2017. годину, као и препорука које су дате у Извјештају за 2016. годину, а чију оцјену није било могуће извршити у 2017. години , јер су везане за процес провођења изборних активности:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Комисија у 2018. години није окончала активности на документовању и имплементацији процеса финансијског управљања и контроле.			●
Комисија је, уз прибављена мишљења надлежних институција, Савјету министара БиХ прослиједила Информацију о потреби измјене Правилника о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине, како би се Комсији дало право за располагање специјализованим возилом. Међутим, наведена Информација још увијек није усвојена.		○	
Активности на реализацији вишегодишњег капиталног пројекта су окончане завршетком четврте (завршне) фазе пројекта Јединственог информационог система.	●		
Поштивање одредби интерног акта којим су дефинисани поступци и процедуре евидентирања и праћења наплате прихода које остварује Комисија су унапријеђени, крајем године извршено је усаглашавање уплата са изреченим казнама, али још увијек има простора да се унаприједи овај систем, посебно у дијелу информатичког програма у који се евидентирају новчане казне.		○	
Акумулиране залихе папира у складишту нису смањене. Приликом планирања набавке папира нису узимане у обзир постојеће количине залиха, јер према информацијама добијенио од чланова Комисије, исти је изгубио на квалитету.			●
Комисија је разматрала која јединица мјере је поузданија за исказивање стања папира у складишту и констатовано је да се изврши промјена јединице мјере, односно да се умјесто килограма користи комад.	●		
Нису предузимане активност на унапријеђењу софтвера за евидентирање материјала у складишту, који је крајем 2017. године набављен и стављен у функцију, а који није у пуној мјери ефикасан.			●
Попуњавање упражњеног радног мјеста генералног секретара Комисије је окончано и од септембра функцију генералног секретара обавља лице које је засновало стални радни однос.	●		
Процесом ревизије није уочено да се приликом провођења поступака јавних набавки вршило дијељење предмета набавке.	●		

У 2018. години предузимане су активности на обезбијеђењу услова да се уговорене обавезе, чија реализација зависи од Комисије, правовремено проводи како не би долазило до кашњења у реализацији пројеката.	●		
Комисија је сачинила динамички план активности који се вежу за обављање избора, али исплата накнаде за прековремени рад је вршена и у 2018. години, док прерасподјела радног времена није вршена.		○	
У 2018. години су предузете активности на обезбијеђењу услова за адекватно праћење реализације уговора, међутим још увијек јединица мјере за робу која се испоручује, у свим случајевима није изражена у истој јединици мјере.		○	

Комисија у 2018. години није проводила лицитације за продају средстава тако да нисмо у могућности извршити оцјену реализације дате препоруке,која се односила на обавезу Комисије да приликом провођења лицитације осигура да се јасно и прецизно дефинише начин исказивања понуђене цијене за робу која је предмет продаје. Комисија у изборној години није предузимала активности на разматрању пензионисања члана Комисије који испуњава услове за пензионисање. Наиме, како смо информисани, обзиром да је у моменту сачињавања Извјештаја за ревизију за 2017. годину наступио изборни процес, у складу са Изборним законом, мандат лицима се продужава до истека изборног периода, односно до потврђивања резултата избора. Такође, Комисија није у 2018. години имала инвестиционих радова тако да препоруке о мониторингу приликом реализације уговора о грађењу и поштивања уговором дефинисаних одредби није могуће оцијенити.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[1] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[2], интерну ревизију у Комисији обавља Јединица интерне ревизије Парламентарне скупштине БиХ. У складу са Стратешким планом рада Јединице интерне ревизије за 2018. годину у Комисији је обављена накнадна ревизија по раније обављеној ревизији на тему „Провођење избора и управљање централним изборним списком". Извјештај о обављеној накнадној ревизији Комисији је достављен у фебруару 2019. године.

3.1 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на сљедеће:

[1] Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

[2] Службени гласник БиХ, број 49/12

Укупно остварени издаци за набавку административног материјала износе 204.334 КМ и односе се на набавку и испоруку амбалажног материјала, канцеларијског материјала и прибора за бирачка мјеста и складиште за потребе Општих избора 2018. године. Увидом у документацију уочили смо да је успостављена пракса да се пријем робе врши само од стране једне особе (складиштара). Наведено упућује на недостатке система интерних контрола, посебно уколико имамо у виду испоруку вриједносно значајније робе, јер је за цијели процес задужено једно лице, тј. од пријема робе, управљања набављеном робом до издавања исте.

Надаље, уочено је да је и у овој изборној години вршена исплата накнаде за продужени рад за запослене у Комисији. Анализирајући исплату ових накнада може се констатовати да је износ од 33.998 КМ исплаћен за прековремени рад 52 запослена, који су послове обављали у периоду од маја до децембра када је евидентирано укупно 4.556 часова продуженог рада. Предметни ангажман се заснива на интерној одлуци о увођењу прековременог рада везано за потребу повећаног обима посла ради провођења Општих избора 2018. године који се не могу извршити на други начин него недјељом и радом изван редовног радног времена. Поред тога, уочено је да су иста лица којима се признаје прековремени рад, истовремено остваривали и право на други вид накнада – именовањем у Главни центар за бројање остваривали су право на накнаду по основу уговора о дјелу. Цијенећи да је изборни процес комплексан, захтјеван и временски ограничен, али и предвидив поставља се питање оправданости за кумулирање накнада, али и сигурности самог процеса уколико се значајан дио посла концентрише на појединца, јер се повећава ризик за благовремено провођење свих делегираних задатака. Имајући у виду чињеницу да кроз године, Комисија у изборној години има проблем вредновања рада појединих запослених у Комисији, који се ангажују за обављање додатних послова у периоду трајања изборног процеса, потребно је да се проблематика организације активности из основне дјелатности институције ријеши суштински те да се терет повећаног обима активности у изборном процесу распореди на све запослене, при чему је потребно узимати у обзир и помоћ спољних сарадника које институција има на располагању у изборној години.

Надаље, процесом ревизије уочено је да је апликација бирачких одбора, која је имплементирана 2010. године, прилично застарила и да има одређене недостатке. Тако нпр. извјештаји о члановима бирачких одбора не садрже датум креирања извјештаја, а који је врло битан за праћење и реализацију пословних процеса који се реализују кроз наведену апликацију. Такође, постојећу апликацију за евидентирање изречених казни, кроз коју се врши и праћење наплате прихода од новчаних казни, потребно је надоградити, јер би иста уз мању дораду била доста функционалнија и поузданија. Потребно је обезбиједити да се на што једноставнији начин може вршити генерисање података о изреченим и наплаћеним, односно ненаплаћеним новчаним казнама.

ПРЕПОРУКА 1

Комисија има обавезу, узимајући и обзир и своју специфичност у години провођења избора, да у пуној мјери успостави и обезбиједи функционисање система интерних контрола.

3.2 Организација и руковођење

Изборним законом БиХ[3] дефинисано је да се Комисија састоји од седам чланова које именује Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ на период од седам година. Административно-техничке и стручне послове за Комисију обавља Секретаријат којег оснива Комисија. Организациона структура Секретаријата успостављена је Правилником о унутрашњој организацији Секретаријата, на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2014. године, а који је мијењан и допуњаван у 2015. години. Правилником о унутрашњој организацији Секретаријата Комисије уређен је начин рада и руковођења, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Секретаријатом руководи генерални секретар са статусом руководећег државног службеника – секретар. Рад у Секретаријату је организован успостављањем пет основних организационих јединица. Систематизована су радна мјеста за 76 извршилаца, наведени број не укључује чланове Комисије. Процесом ревизије уочено је да је за два члана Комисије мандат истекао у септембру 2018. године, док за три члана истиче у новембру 2019. године. Поред тога, функцију члана комисије обавља и лице које је и претходне године испуњавало услове за пензионисање, јер има навршених 65 година живота и 40 година радног стажа. Став Комисије је да стицање услова за пензионисање именованих лица не значи престанак мандата. Уколико став Комисије узмемо као релевантан, у том случају можемо закључити да постоји колизија између Закона о раду у институцијама БиХ и прописа који регулишу именовање лица на мандат у институцијама БиХ.

ПРЕПОРУКА 2

И поред чињенице да је Изборним законом дефинисано да уколико члану Комисије мандат истиче у изборном периоду, мандат му се продужава до истека изборног периода, односно до потврђивања резултата избора, потребно је благовремено покренути све неопходне активности у вези статуса чланова Комисије.

3.3 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ[4], Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Поступцима ревизије утврђено је да је Комисија у 2017. години именовала радну групу која има задатак да попише пословне процесе и процијени ризик на нивоу Комисије. Именована комисија је започела одређене активности, али исте нису резултирале сачињавањем коначног документа који садржи попис и мапирање пословних процеса, са утврђеним и процијењеним ризицима на нивоу институције. Комисија је сачинила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и благовремено га доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је да Комисија убрза активности на документовању и имплементирању процеса финансијског управљања и контроле, а у циљу обезбјеђења разумног увјерења да интерне контроле функционишу адекватно и ефективно.

---

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

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

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[5], Комисији су одобрена средства у укупном износу од 11.463.000 КМ. У оквиру одобреног буџета планирана су средства за провођење Општих избора у укупном износу 8.462.000 КМ. У циљу систематичнијег праћења утрошка средстава по носиоцу трошка, отворени су субаналитички кодови (општа потрошња и Општи избори). Укупно извршење одобреног буџета за 2018. годину износило је 10.730.396 КМ.

Комисија је, у складу са процедурама о преструктурисању расхода буџетских корисника за 2018. годину, у новембру извршила преструктурисање средстава у укупном износу од 145.000 КМ. С тим да су у оквиру пројектног кода опште потрошње преструктурисана средства у вриједности од 12.000 КМ, а Општих избора 133.000 КМ. Значајније повећање средстава (126.000 КМ) евидентирано је на позицији телефонских и поштанских услуга, а разлог за повећање је потреба за додатним средствима за реализацију поштанске доставе бирачког материјала лицима која гласају путем поште.

Поред тога, Комисија је током 2018. године располагала са средствима одобреним на име вишегодишњег капиталног пројекта – „Јединствени изборни информациони систем у БиХ“ (448.383 КМ), донираних средстава (112.846 КМ) и домаћих трансфера (28.500 КМ).

У коначници Комисија је у 2018. години располагала са средствима у укупном износу од 12.052.729 КМ.

Комисија је усвојила програм рада за 2018. годину, те сачинила Извјештај о провођењу Закона из надлежности Комисје у 2018. години и Извјештај о провођењу општих избора 2018. године. Наведене Извјештаје комисија је сачинила у мају, али до момента обављања завршне ревизије исти нису упућени Праламентарној скупштини на разматрање.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Комисија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Комисија је крајем марта, по упутама Министарства финансија и трезора БиХ, извршила допуну достављених Извјештаја. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Комсија, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинила детаљну забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и детаљно образложење извршења годишњег плана. Анализа извршења буџета је извршена и образложена за пројектним кодовима (општа потрошња и Општи избори).

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 10.730.396 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 2.906.956 КМ.

[5] Службени гласник БиХ, број 08/18

Значајни расходи из буџета односе се на: уговорене услуге (5.194.290 КМ), бруто плате (2.328.890 КМ), набавку материјала (1.366.441 КМ), издатке за телефонске и поштанске услуге (762.237 КМ) и накнаде трошкова запослених (319.376 КМ).

Значајнији издаци на позицији уговорених услуга евидентирани су на основу исплате накнада бирачким одборима, 2.995.242 КМ (бруто накнаде 4.174.811 КМ) и исплате накнада лицима ангажованим путем уговора о дјелу, 455.883 КМ (бруто 564.218 КМ).

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

5.1.1 Вишегодишња капитална улагања

Комисија већ дужи низ година проводи вишегодишњи капитални пројекат - Јединствени изборни информациони систем БиХ (ЈИИС), који је буџетом одобрен за период 2010. године до 2012. године. За наставак реализације вишегодишњег капиталног пројекта „Јединствени изборни информациони систем" за који је одобрено 3.255.147 КМ, у 2018. годину су пренесена неутрошена средства у износу од 448.383 КМ. Обзиром да су у току 2017. године закључени уговори, у вриједности од 414.601 КМ, реализација истих је извршена у 2018. години. У складу са пројектним планом окончана је четврта фаза пројекта те је у 2018. години реализовано пет закључених уговора: софтвер ГЕО информациони систем, софтверска надоградња Јединственог информационог система, едукација особља, надзор над израдом софтвера надоградње ЈИИС и надзор над израдом софтвера DMS. Пројекат је према плану имплементиран у цјелости, с тим да су преостала неутрошена средства у износу од 33.400 КМ пренешена у 2019. годину. Комисија је, да би реализовала и ова средства, извршила пренос истих у 2019. годину са намјером да од њих утроши за набавку услуга унапређења апликативних система имплементираних за ЈИИС.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 314.570 КМ, од чега су приходи од властите дјелатности 177.857 КМ, а приходи из текућих трансфера и донација 136.713 КМ. У складу са законским одредбама Комисија остварује приходе по изречених новчаних казни, уплате такси за учешће на изборима и накнаде од СМС услуге.

Комисија је, обзиром да је изборна година, планирала приходе у укупном износу од 980.000 КМ, међутим значајније одступање од плана евидентирано је на позицији осталих прихода. Разлог за одступање је тај што у 2018. години нису окончане све активности по основу поврата уплаћених такси за овјеру пријаве за учешће на Општим изборима 2018. године. У складу са Изборним законом БиХ политички субјекти, за учешће на изборима, уплаћују таксу у износу који одлуком утврди Комисија. Систем евидентирања уплата је успостављен на начин да се уплата средстава евидентира на намјенском подрачуну Комисије, конто одгођени приходи. Уплаћена средства се враћају само политичким субјектима који по проведеним изборима освоје мандат, док се преостала средства пребацују на главни рачун Јединственог рачуна трезора и као приход се евидентирају у Главној књизи Комисије. По овом основу Комсији су уплаћена средства у износу од 1.788.000 КМ. Одлуку о повратy уплаћеног новчаног износа таксе за овјеру[6] Комисија је донијела у децембру, којом је одобрен поврат средстава у укупном износу од 989.000 КМ,

[6] Акт Комисије број: 06-1-07-3-735/18 од 11.12.2018. године

док преостали износ од 799.000 КМ је приход Комисије. Обзиром да, закључно са 31.12.2018. године, нису окончане све активности, налог Министарству финансија и трезора БиХ за пренос средстава је дат у јануару 2019. године, тако да ће планирани приход 2018. године, бити евидентиран у 2019. години.

Значајни приходи евидентирани су на основу наплате новчаних казни (145.326 КМ) које изриче Комисија у складу са Изборним законом БиХ и Законом о финансирању политичких странака. Наведени приходи су остварени на основу уплата средстава по изреченим казнама из 2018. године, али и изреченим казнама ранијих година. Обзиром да се потраживања по основу новчаних казни не евидентирају у Главној књизи трезора, Комисија је у циљу праћења наплате прихода успоставила систем и то на начин да је сачињена интерна апликација - казне Комисије - у коју се евидентирају изречене казне. Интерним актом дефинисани су поступци и процедуре евидентирања, праћења и контроле наплате прихода. Према подацима из наведене апликације Комисија је у 2018. години изрекла казне у укупној вриједности од 171.700 КМ, а до момента обављања завршне ревизије уплаћено је 128.190 КМ по изреченим казнама. Комисија прати наплату прихода по овом основу.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 7.545.127 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 7.830.084 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (7.540.531 КМ), обавезе према запосленима (210.289 КМ) и краткорочна текуће обавезе (79.264 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Попис средстава и обавеза

Комисија је извршила попис сталних средстава, средстава у складишту, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године, као и попис туђих средстава која се налазе на коришћењу у Комисији. Централна пописна комисија је 20.2.2019. године сачинила Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза, који су усвојили чланови Комисије. У Елаборату о извршеном попису констатовано је да је стварно стање средстава усклађено са књиговодственим. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Значајније повећање средстава на позицији стална средства (6.325.000 КМ) евидентирано је на основу укњижавања зграде у улици Данијела Озме број 7. у Сарајеву у пословне књиге Комисије. Према сугестијама Министарства финансија и трезора БиХ, Комисија је, ангажујући овлаштеног судског вјештака грађевинске струке, извршила процјену фер вриједности зграде и исту евидентирала у Информациони систем финансијског управљања.

<u>Попис складишта:</u> Имајући у виду чињеницу да је Комисија 2017. године извршила набавку софтвера за материјално књиговодство за стање на складишту, који је дјелимично дорађиван током 2018. године, може се констатиовати да исти и даље не омогућава евидентирање поврата материјала у складиште, већ се исти евидентира само на повратницама које чува складиштар. Из наведеног се закључује да и даље постоје недостаци у систему управљања материјалом који се налази у складишту.

Обзиром да су кроз године пописне комисије констатовале да нису утврђене тачне тежине папира у складишту Комисија је у 2018. години набавила дигиталну вагу те приликом пописа вршила вагање затеченог парира складишту. Комисија је током 2018. године извршила промјену јединице мјере за исказивање стања папира са воденим жигом у складишту и умјесто јединице мјере килограм, која се користила ранијих година за исказивање стања папира са воденим жигом на залихама у материјалном књиговодству увела јединицу мјере арак. Према добијеним информацијама у процесу ревизије Комисија је извршила вагање папира са воденим жигом који се налазио у складишту те након тога извршила потребне корекције почетних стања у систему складишне евиденције. Међутим према презентованим подацима у извјештају о попису стање папира са воденим жигом је исказано и у арцима и у килограмима. У извјештају пописне комисије констатовано је сљедеће стање папира са воденим жигом: А1, А2, А2+ и А3 у укупној количини арака и то по годинама 2004. и 2006. (400.000 арака), 2008. (34.443 арака), 2010. (217.750 арака), 2012. (125.169 арака), 2014. (563.692 арака), 2016. (125.281 арака) и 2018. (193.887 арака).

Такође, извршен је попис запечаћених врећа са изборним материјалом, гласачким листићима и записницима које су враћене са бирачких мјеста након проведених Општих избора 2018. године за које постоји потребна документација.

Сагледавајући цјелокупан процес набавке, складиштења и управљања складишним материјалом, са нагласком на папир са воденим жигом, који се кроз године кумулира у складишту и за који запослени у Комисији тврде да је неупотребљив јер је изгубио на квалитету поставља се питање планирања набавке папира, али и управљања истим. Лагеровање већих количина кроз године, још од 2004. године, захтјева и значајан складишни простор, који је Комисија дужна да обезбиједи.

ПРЕПОРУКА 4

Комисија је дужна да успостави одговарајуће интерне контроле управљања изборним материјалом, с посебним накласком на успостављање контроле над употребом и чувањем папира за штампање гласачких листића, те да обезбиједи да се на најекономичнији начин располаже са истим, при томе водећи рачуна да се провођење изборног процеса не доведе у питање.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Буџетом за 2018. годину Комисији су поред средстава одобрених за 71 лице запослено у Комисији одобрена средства и за запошљавање 32 лица на одређено вријеме, а за потребе провођења Општих избора 2018.

Анализирајући динамику запошљавања у Комисији може се констатоватуи да је у 2018. години након проведених јавних конкурса за попуњавање упражњених радних мјеста Агенција за државну службу БиХ извршила постављење пет државних службеника. Поред тога, након проведеног интерног огласа за попуњавање упражњеног радног мјеста у Комисији извршено је унапријеђење једног државног службеника. Три запосленика су у складу са одлукама Комисије интерно премјештена на друга радна мјеста и то један запосленик на вишу позицију, док су друга два премјештена на нижу позицију. Премјештај једног запосленог на нижу позицију је извршен на основу личног захтјева, док је други по проведеном дисциплинском поступку деградиран. Престанак радног односа у Комисији наступио је за четири лица, а по основу стицања услова за пензионисање. У посматраном периоду према презентованим подацима три особе, на основу донесених рјешења, користе право на неплаћено одсуство из службе.

Надаље, Комисија је у 2018. години вршила и пријем запослених на одређено вријеме за потребе обављања послова који се вежу за Опште изборе 2018. године. Законом о буџету планирано је да се изврши пријем 32 лица, и за њихов ангажман су планирана средства на име плата и накнада из плата у укупном износу 225.000 КМ. Комисија је сачинила план запошљавања лица на одређено у којем је дефинисан планирани период ангажовања. Комисија је у мају због хитности без расписивања јавног огласа запослила 12 лица на период од мјесец дана. Пријем осталих запослених на одређено вријеме извршен је путем проведеног јавног огласа. У коначници Комисја је ангажовала на одређено вријеме 35 извршилаца и то три извршиоца су ангажована на период до осам мјесеци, 29 извршилаца на период до пет мјесеци и три извршиоца су закључила уговор о раду на одређено вријеме у трајању до два, односно три мјесеца. Реализација планираних средстава за ове немјене је 197.442 КМ или 88% од одобреног буџета.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Комисија је сачинила План јавних набавки за 2018. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама[7], који је током године два пута мијењан и допуњаван. За сваки поступак јавне набавке, одлуком предсједника Комисије, формира се комисија која проводи поступак јавне набавке. Увидом у Извјештај о укупном броју проведених поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступака и предмету набавке, може се констатовати да је Комисија провела 12 отворених поступака, 12 конкурентских, три преговарачка поступка. Укупна вриједност закључених уговора је 3.403.895 КМ, од чега је по основу горе наведених поступака вриједност закључених уговора 3.249.697 КМ.

Анализирајући проведене поступке може се констатовати да је значајан број поступака проведен за потребе реализације Општих избора 2018. године. Вриједносно значајније набавке су искључиво везане за активности организације и провођења избора. Увидом у презентоване податке о проведеним поступцима може се констатовати да за већи број поступака набавки пријављивао само један понуђач. Такође је уочено да се изабрани добављачи кроз године понављају (за набавку услуга штампања и паковања гласачких листића, услуга штампања и паковања изборног материјала, услуга транспорта изборног материјала, услуга одржавања инфо система, набавку рачунарске опреме, услуга поштанске доставе...). Имајући у виду да су потребе за робама и услугама, које се вежу за процес провођења избора, временски фиксиране постоји велики ризик приликом провођења поступака да ли и тај један понуђач задовољава тражене услове и уколико не процес избора може бити угрожен.

Вриједносно значајнија набавка је проведена за ***набавку услуга штампања и паковања гласачких листића***. Планирана вриједност набавке је 1.300.000 КМ, избор добављача је извршен путем отвореног поступка – међународни. Планирано је закључење оквирног споразума на двије године. Увидом у документацију може се констатовати да је тендерску документацију преузело 29 потенцијалних понуђача, док је само једна понуда приспјела. Жалби по наведеном поступку није било, а евалуацијом понуде комисија је констатовала да достављена понуда испуњава тражене услове. Обзиром да је рок за реализацију ове набавке, такође ограничен, јер процес штампања може почети тек када се изврши овјера кандидата, а завршетак мора бити непосредно пред провођење избора ризик од поништења или неблаговремене реализовања поступка је још већи. Уговор се кроз године, за набавку услуга штампања и паковања гласачких листића, додјељује истом добављачу („Атлантик бб", Бања Лука).

[7] Службени гласник БиХ, број 39/14

Такође, ***набавка услуга поштанске доставе изборног материјала*** се директно веже за процес избора и неблаговремена реализација предметне набавке може да доведе у питање и валидност избора. Комисија је путем преговарачког поступка без објаве обавјештења извршила набавку услуга поштанске доставе изборног материјала, путем препоручене пошиљке, бирачима за гласање путем поште. Уговор се кроз године додјељује истом добављачу („ЈП БХ Пошта" д.о.о. Сарајево), јер постојећи закон ограничава могућност да сви јавни оператери учествују у надметању у предметној набавци.

Процесом ревизије детектован је значајан ризик у поступцима набавке услуга за провођење избора, јер свако мање одступање од плана и дефинисаних рокова за провођење дефинисаних активности може да има директан утицај на одржавање избора у законом дефинисаном року.

ПРЕПОРУКА 5

Комисија је дужна да сагледа све потенцијалне ризике, који могу утицати на систем провођења избора са аспекта јавних набавки, те о детектованим ризицима и рјешењима за њихово смањивање или потпуно отклањање, сходно пракси у демократском свијету и земљама у окружењу, обавијести надлежне институције.

ПРЕПОРУКА 6

Потребно је да Комисија анализира све јавне набавке за које се добављачи понављају из године у годину у циљу утврђивања разлога за такво стање и сагледавања могућих унапређења у поступцима јавних набавки који би повећали ниво конкуретности.

Реализација уговора: Процесом ревизије уочено је да Комисија није у пуној мјери обезбиједила поуздан систем праћења реализације уговора и контроле фактурисаних цијена. Методом узорка направљен је увид у реализацију издатака за услуге штампања (230.993 КМ) и уочена је неусаглашеност између испостављених фактура и закљученог уговора у погледу уговорених цијена. Лице које врши контролу усклађености испостављених фактура са уговореним цијенама није било у могућности да потврди тачност, јер начин фактурисања није у складу са обрасцем за исказивање цијена који је саставни дио уговора. Комисија је дужна да обезбиједи да се фактурисање пружених услуга врши у складу и на начин како је тражено и понуђено у поступку набавке.

Поред тога, Комисија је крајем 2017. године, по проведеном поступку јавне набавке, закључила уговор о набавци софтвера гео-информациони систем (ГИС). Обзиром да Комисија није у року обезбиједила све потребне услове за имплементацију закљученог уговора, продужен је првобитно дефинисан рок за реализацију уговора, закључењем Анекса уговора. Према презентованим подацима примопредаја софтвера ГИС са лиценцама је извршена, електронски подаци о бирачким мјестима у Федерацији Босне и Херцеговине и Брчко Дистрикту су преузети и користе се у софтверу, међутим поменути подаци нису преузети из Републике Српске због чега софтвер није у цјелости функционалан.

ПРЕПОРУКА 7

Комисија је дужна да предузме све потребене активности како би осигурала услове да се у свим сегментима могу проводити и пратити одредбе закључених уговора.

7. КОМЕНТАРИ

Комисија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2018. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване су информације о планираним и предузетим активностима на рјешавању истих у 2019. години.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Павловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Нецад Хајтић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Лутвија Шандић, ревизор

Ивона Беус, ревизор

Невена Кењић, ревизор

Славиша Вуковић, ИТ ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководств

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Назив институције: Централна изборна комисија Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4 *100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	**11.233.000**	**-1.000**	**11.232.000**	**10.500.261**	**93**
Бруто плате и накнаде	2.506.000	0	2.506.000	2.328.890	93
Накнаде трошкова запослених	344.000	0	344.000	319.376	93
Путни трошкови	120.000	0	120.000	114.846	96
Издаци телефонских и пошт услуга	651.000	126.000	777.000	762.237	98
Издаци за енергију и ком услуге	73.000	10.000	83.000	82.828	100
Набавка материјала	1.493.000	-85.000	1.408.000	1.366.441	97
Издаци за услуге превоза и горива	140.000	2.000	142.000	131.520	93
Унајмљивање имовине и опреме	165.000	6.000	171.000	167.505	98
Издаци за текуће одржавање	32.000	0	32.000	27.306	85
Издаци за осигурање	6.000	0	6.000	5.022	84
Уговорене и друге посебне услуге	5.703.000	-60.000	5.643.000	5.194.290	92
2. Капитални издаци	**230.000**	**1.000**	**231.000**	**230.136**	**100**
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	230.000	1.000	231.000	230.136	100
Набавка сталних средстава у облику права		0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одрж.	0	0	0	0	
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**448.383**	**448.383**	**414.976**	**93**
Јединствен изборни информациони систем БиХ		448.383	448.383	414.976	93
5. Новчане донације и домаћи трансфери општина	**0**	**141.346**	**141.346**	**112.755**	**80**
Донација ВЕ 2018. године		105.349	105.349	105.258	100
Донација ВЕ: Зборник радова		3.655	3.655	3.655	100
Донација ВЕ: LEAD обуке		3.842	3.842	3.842	100
Пријевремени избори фебруар 2019		28.500	28.500	0	0
Укупно (1+2+3+4+5)	**11.463.000**	**589.729**	**12.052.729**	**11.258.128**	**93**

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 27.02.2019. године.

Предсједник
Бранко Петрић

Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Назив институције: Централна изборна комисија Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2017.	31.12.2018.	Проценат 3/2*100
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**5.016**	**4.596**	**92**
Новчана средства	2.985	0	0
Краткорочна потраживања	2.031	4.596	226
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**1382553**	**7540531**	**545**
Стална средства	4.605.929	10.835.939	235
Исправка вриједности	-3.223.377	-3.295.408	102
Неотписана вриједност сталних средстава	1.382.553	7.540.531	545
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**1.387.569**	**7.545.127**	**544**

3. Краткорочне обавезе и разграничења	**290.843**	**289.553**	**100**
Краткорочне текуће обавезе	32.518	79.264	244
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	196.484	210.289	107
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	61.841	0	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**		
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**1.382.553**	**7.540.531**	**545**
Извори средстава	1.382.553	7.540.531	545
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**1.673.396**	**7.830.084**	**468**

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

Руководство је биланс стања одобрило дана 27.02.2019. године.

Предсједник:
Бранко Петрић

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Централне изборне комисије Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, бр: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину (Службени гласник БиХ, број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Комисије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 24.04.2019

Предсједник Комисије:

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1445	/19

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BIH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Ćemerića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

SUDA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI SUDA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

Broj: 04-16-1-823/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA **5**

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI **9**

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA 10
   3.1 Financijsko upravljanje i kontrola 11
   3.2 Unutarnja revizija 11
4. PRORAČUN 12
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 12
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna 13
      5.1.1 Bruto plaće 13
      5.1.2 Naknade troškova uposlenih 14
      5.1.3 Ugovorene usluge 14
      5.1.4 Kapitalni izdaci 14
   5.2 Pregled prihoda i primitaka 15
   5.3 Bilanca stanja 16
   5.4 Pregled dinamike upošljavanja 16
6. JAVNE NABAVE 17
7. **OSTALO** 18
   7.1 Sudski sporovi 18
8. **KOMENTARI** 18

PRIVICI **19**

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Suda Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Sud)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Suda** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

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

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

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

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

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom financijskih izvješća **Suda** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije **Suda** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Skretanje pozornosti

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

- *Funkcija unutarnje revizije u Sudu još uvjek nije uspostavljena (točka 3.2 Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Suda** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava 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 materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Suda**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 15.07.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Suda za 2017. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima sa skretanjem pozornosti na slabosti sustava unutarnjih kontrola naplate prihoda po osnovu sudbenih pristojbi, novčanih kazni, troškova kaznenog postupka i oduzimanja imovinske koristi pribavljene kaznenim djelom kao i potencijalnih obveza po osnovu sudskih sporova i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na neriješeno pitanje unutarnje revizije. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Sud je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	**Realizirana**	**Realizacija u tijeku**	**Nerealizirana**
Sud na transparentan način prikazuje razloge izmjene pravilnika o unutarnjem ustroju.	●		
U tijeku su aktivnosti na sačinjavanju Registra rizika		○	
Sud je poduzimao aktivnosti u cilju odgovarajućeg rješavanja pitanja uspostave funskcije interne revizije u Sudu ali do momenta sačinjavanja ovog izvješća isto nije riješeno.		○	
Sud poduzima aktivnosti da se sve evidentirane uplate u Glavnoj knjizi povežu sa konkretnim predmetima te provodi aktivnosti na uspostavljanju pouzdanih evidencija potraživanja po svim aktivnim predmetima i njihovoj naplati. U dijelu naplate sudbene pristojbe, troškova kaznenog postupka, novčanih kazni i oduzimanja		○	

imovinske koristi pribavljene kaznenim djelom Sud poduzima odgovarajuće aktivnosti u okviru svoje nadležnosti kako bi se dosuđena sredstva u korist proračuna institucija BiH naplatila.			
Sud je reducirao broj osoba anagažiranih temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme ali i dalje postoji određeni broj osoba koje se angažiraju više od tri mjeseca uz manji prekid između dva angažmana.		○	
Sud je poduzeo odgovarajuće mjere glede zaključivanja okvirnih sporazuma kod javnih nabava usluga održavanja biro opreme.	●		
Sud nije odobravao plaćeno odsustvo za polaganje pravosudnog i stručnog ispita uposlenim sa kojima je zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme dok traje Projekt.	●		
Sud je poduzimao aktivnosti na rješavanju sudskih sporova uposlenih u cilju sprečavanja daljnjih negativnih efekata po Proračun institucija BiH. Glede realizacije sudskih izvršenja u 2018. godini, Sud kao proračunski korisnik nema evidentirane promjene u poslovnim knjigama, odnosno isplata na teret proračuna. Obveze proistekle iz sudskih i vansudskih nagodbi se isplaćuju na teret proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH sa analitičkog konta 614817 – izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju.		○	

Napominjemo da do daljnjeg nije primjenjivo konstatiranje pitanja uknjižbe vlasništva zemljišta i objekata u kompleksu gdje su smješteni Sud i druge pravosudne institucije. Naime, Sud je imao proaktivan pristup rješavanju pitanja glede evidentiranja objekata i zemljišta koje koristi Sud i druge pravosudne institucije BiH, za koje je pravo vlasništva i korištenja utvrđeno Odlukom visokog predstavnika. Podsjećamo da se Sud obraćao Uredu visokog predstavnika u BiH u namjeri da isti razmotri mogućnost izmjene Odluke visokog predstavnika, kojom se utvrđuje pravo vlasništva u kompleksu, na način da kao titular vlasništva bude naveden Sud. Obzirom da nije bilo odgovora od strane Ureda visokog predstavnika u BiH, isto pitanje će biti razmatrano u budućem razdoblju te nije primjenjivo za ovu godinu kao što je gore navedeno.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sud 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. Predsjednik i sve sudije Suda čine Opću sjednicu koja je, prema Zakonu[1] i Poslovniku o radu[2], mjerodavna za izradu i usvajanje poslovnika o radu, usvajanje plana rada i prijedloga proračuna Suda. Dužnosti predsjednika Suda su organizacija rada Suda, suradnja sa drugim institucijama te vršenje drugih dužnosti sukladno važećim zakonima i poslovniku. Za pripremu i izvršavanje proračuna Suda, također je zadužen predsjednik Suda uz pomoć generalnog tajnika.
Unutarnje ustrojstvo i način rada Suda utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju Zajedničkog tajništva i Ureda registrara Odjela I i Odjela II Suda iz 2015 godine i sedam izmjena istog od kojih su dvije izmjene bile u 2018. godini.[3] Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Suda su sistematizirana radna mjesta za 300 izvršitelja, 10 volontera i 58 sudaca. Na 31.12.2018.

[1] Službena prečišćena verzija Zakona o sudu BiH Službeni glasnik BiH broj 49/09.
[2] Službeni glasnik BiH broj 82/05.
[3] Su:10-160/15 od 15.04.2015.godine.

godine bilo je 226 uposlenih, dva volontera i 51 sudac. Poslovi iz mjerodavnosti Suda obavljaju se u okviru organizacijskih jedinica: Kaznenog odjela, Upravnog odjela, Apelacijskog odjela, Ureda registrara Odsjeka I. i II. Kaznenog i Apelacijskog odjela te Zajedničkog tajništva Suda. Zajedničkim tajništvom Suda rukovodi generalni tajnik, pod nadzorom predsjednika Suda i sukladno uvjetima utvrđenim Poslovnikom o radu Suda. Generalnom tajništvu pomažu dva pomoćnika generalnog tajnika. Registrar rukovodi Uredom registrara i nadležan je, u suradnji s predsjednikom Suda, za upravljanje i pružanje usluga potpore Odsjeku I. i II. Kaznenog i Odsjeku I. i II. Apelacijskog odjela. Pravilnik o radu Suda[4] i osam izmjena istog, od kojih je jedna u 2018. godini, regulira radno pravni status uposlenika Zajedničkog tajništva Suda i Ureda registrara Odjela I i Odjela II Krivičnog i Apelacionog odjeljenja Suda, način i postupak prijema u radni odnos, zaključivanje ugovora o radu i druga prava i obveze u mjeri u kojoj ova pitanja nisu uređena zakonom i podzakonskim aktima.

Izmjene Pravilnika o unutarnjem ustroju kao i izmjene Pravilnika o radu Suda se obrazlažu ukazanom potrebom prilagodbe postojećeg stanja u cilju bolje i efikasnije organizacije o kojoj raspravlja menadžment Suda i o čemu se vode zapisnici.

3.1 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je u završnoj fazi implementiranja sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH[5], Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sud je sačinio popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike za veći dio procesa. Akcionim planom je predviđeno tijekom 2019. godine okončati aktivnosti na sveukupnoj procjeni rizika kao i izradi registra rizika. Također, Sud je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH 13.02.2019. godine i u istom naveo aktivnosti koje namjerava provesti u cilju uspostavljanja sustava financijskog upravljanja i kontrole.

PREPORUKA 1

Sud je u obvezi da okonča aktivnosti na uspostavljanju sveobuhvatnog sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima.

3.2 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH[6] i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH[7], unutarnju reviziju u Sudu bi trebala obavljati Jedinica unutarnje revizije u okviru Ministarstva pravde BiH.
Sud i Tužiteljstvo nisu prihvatili potpisivanje Sporazuma i Povelje sa jedinicom za unutarnju reviziju Ministarstva pravde BiH. Sud je, zajedno sa Tužiteljstvom BiH, dostavio odgovor da smatra da Odluka Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH na nepravilan način vrši diverzifikaciju pravosudnih institucija na državnoj razini, svrstavajući Sud i Tužiteljstvo pod nadležnost jedinice unutarnje

[4] Su:10-31214 od 05.09.2014.godine.
[5] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13.
[6] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12.
[7] Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/17.

revizije pri Ministarstvu pravde, a što je u izravnoj suprotnosti sa člankom 1. (struktura vlasti) i člankom 6. Zakona o unutarnjoj reviziji, kao i u suprotnosti sa člankom 1. točka 2. Ustava BiH.

U cilju rješavanja ovog pitanja u smislu otklanjanja zakonskih prepreka za uspostavljanje Jedinice unutarnje revizije Sud i Tužiteljstvo BiH su se 31.08.2018. godine zajedno obratili Središnjoj harmonizacijskoj jedinici pri Ministartsva financija i trezora BiH sa prijedlogom da se nađe način za izmjenu trenutno važeće Odluke o kriterijima kojom je obavljanje unutarnje revizije Suda protivno načelima vladavine prava i diobe vlasti, povjereno Jedinici unutarnje revizije pri Ministarstvu pravde BiH. U vrijeme obavljanja revizije prezentiran nam je akt od 11.09.2018. godine kojim je Središnja harmonizacijska jedinica pri Ministartsvu financija i trezora BiH prihvatila inicijativu ovih dviju institucija i predložila održavanje zajedničkog sastanka u cilju razmatranja modaliteta uspostave funkcije unutarnje revizije za Sud. Na sastanku je dogovorena daljnja koordinacija u cilju uspješnog realiziranja predmetne inicijative. Međutim, do momenta sačinjavanja ovog Izvješća nije došlo do pozitivnog pomaka glede uspostavljanja odgovarajućeg modaliteta unutarnje revizije Suda niti je Sud potpisao Sporazum i Povelju o vršenju unutarnje revizije sa Jedinicom unutarnje revizije Ministarstva pravde BiH. Shodno navedenom funkcija interne revizije u Sudu još nije uspostavljena.

PREPORUKA 2

Sud je u obvezi da u suradnji sa nadležnim institucijama riješi pitanje uspostave funkcije interne revizije sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[8], Sudu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 17.197.000 KM. Isti je uvećan za prijenos neutrošenih sredstava iz 2017. godine po projektu IPA-2013 u iznosu od 191.309 KM, za doznačena sredstva u 2018. godini (druga tranša IPA-2013) u iznosu od 663.167 KM, kao i za priliv sredstava temeljem prodaje automobila u iznosu od 5.088 KM. Nakon navedenih usklađivanja raspoloživi proračun Suda iznosio je 18.056.564 KM.

Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 16.532.736 KM od čega se na sredstva proračuna odnosi 15.912.236 KM, a na proračun projekta IPA-2013 iznos od 600.500 KM.

Sud je izvršio usklađivanje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora 10.10.2018 .godine BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 50.000 KM (povećani izdaci za nabavu opreme za 50.000 KM, a smanjeni izdaci za rekonstrukciju i investiciono održavanje (50.000 KM).

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Sud je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.
Sud je sačinio i Izvješće o radu za 2018. godinu i dostavio ga Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH.

[8] Službeni glasnik BiH, broj 08/18 .

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da iste sadrže sveobuhvatne informacije o izvršenju proračuna Suda.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 16.532.736 KM, što je u odnosu na rashode u raspoloživom proračunom za 2018. godinu manje za 1.523.828 KM ili što iznosi 92 % raspoloživog proračuna. Od toga proračunska sredstva su realizirana u iznosu od 15.912.236 KM, a donatorska sredstva u iznosu od 620.500 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (11.087.326 KM), naknade troškova uposlenih (720.306 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (249.470 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (229.535 KM), nabavu materijala (117.659 KM), pravne usluge (2.614.357 KM), usluge prevođenja (58.095 KM), usluge vještačenja (32.379 KM), troškove svjedoka (114.044 KM), troškovi oslobađajućih presuda (127.787 KM), nabavu opreme (297.216 KM) i drugo.

Značajni rashodi iz projekta IPA-2013 odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (445.917 KM), naknade troškova uposlenih (30.680 KM), izatke za pravne usluge (141.524 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 11.087.326 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 6.416.945 KM, a porezi i doprinosi 4.670.381 KM.
Proračunom za 2018. godinu planirano je 286 uposlenih, a na 31.12.2018. godine u Sudu je bilo 276 uposlenih (260 Sud i 16 IPA-2013).
Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužiteljskim institucijama na razini BiH (suci i stručno osoblje)[9] i Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH (uposleni sa srednjom stručnom spremom)[10].

Postupcima revizije utvrđeno je da Sud nije podnio zahtjeve za refundiranje naknade plaće uposlenim za vrijeme bolovanje u 2018. godini, nadležnom fondu zdravstvenog osiguranja sukladno važećoj instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH[11]. Na temelju prezentirane dokumentacije u tekućoj godini nije evidentirano potraživanje za refundiranje naknada plaće za vrijeme bolovanja, a na poziciji naknada plaće za bolovanje preko 30 ili 42 dana iskazan je iznos 76.182 KM.

PREPORUKA 3

Sud je dužan pravovremeno podnositi zahtjeve za refundiranje isplaćene naknade plaće za vrijeme bolovanja sukladno instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH.

[9] Službeni glasnik BiH broj: 90/05 i 32/07
[10] Službeni glasnik BiH broj. 23/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16 i 72/17.
[11] Instrukcija za obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad (bolovanje) broj: 08/04-16-1-4856-1/13 od 10.5.2013. godine i broj: 08/04-02-2-3667-3/14 od 9.5.2014. godine.

5.1.2 Naknade troškova uposlenih

Naknade troškova uposlenih ostvarene sa 31.12.2018.godine iznose 750.985 KM (720.306 KM Sud BiH i 30.680 KM IPA-2013), od čega su značajnije naknade za prijevoz (105.616 KM), topli obrok (166.227 KM) i regres (261.026 KM).

5.1.3 Ugovorene usluge

Pravne usluge realizirane u iznosu od 1.473.602 KM se odnose na troškove odvjetnika koje po službenoj dužnosti postavlja Sud u slučajevima i na način određen Zakonom o krivičnom postupku BiH. Odvjetnici po službenoj dužnosti mogu periodično ispostaviti zahtjev za isplatu troškova, sa pregledom poduzetih radnji i cjenovnikom tih usluga koji je utvrđen odlukom Vijeća ministara BiH[12]. Sud donosi rješenja ili naloge kojima se troškovi iz zahtjeva u cijelosti ili djelimično priznaju. Troškovnik obuhvata sva postupanja (akti, dopisi, podnesci, pristupi ročištima i slično) sa iznosima po odvjetničkoj tarifi. Po donošenju presude, odlučuje se da li će ti troškovi pasti na teret optuženog ili na teret proračuna Suda.

Usluge prevođenja su planirane u iznosu od 31.000 KM dok je izvršenje sa 31.12.2018.godine iznosilo 58.096 KM. Navedene usluge se isplaćuju na temelju rješenja kojim se određuje naknada na ime izvršenih usluga usmenog simultanog i pisanog prevođenja, stalnim sudskim tumačima za određeni strani jezik. Sudski tumači ispostavljaju troškovnik kojim potražuju naknadu za izvršene usluge. Naknada se obračunava sukladno odredbama Odluke o naknadi troškova krivičnog postupka prema Zakonu o krivičnom postupku BiH[13] i Odluci o izmjeni odluke o naknadi troškova krivičnog postupka prema Zakonu o krivičnom postupku BiH[14].

Troškovi svjedoka: Troškovi dnevnica, smještaja i prijevoza svjedoka koji svjedoče u krivičnim predmetima pred Sudom, obračunavaju se shodno Odluci Vijeća ministara BiH o naknadi troškova krivičnog postupka prema Zakonu o krivičnom postupku BiH i Odluci Suda BiH o visini naknade za ishranu i smještaj svjedoka, vještaka, tumača i stručnih osoba u vezi sa krivičnim postupcima koji se vode pred Sudom BiH. Isplate se vrše na osnovu rješenja o naknadi troškova svjedoku, potpisanih od strane predsjednika Vijeća sudaca.

5.1.4 Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu, Sudu su odobrena sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 394.088 KM i to za nabavku opreme 355.088 KM i 39.000 KM za nabavu stalnih sredstva u obliku prava. Kapitalni izdaci su realizirani u iznosu od 333.271 KM od čega su značajniji izdaci za nabavu sustava za pohranjivanje podataka na trake (38.808 KM), opreme za sudnice (117.571 KM), jednog vozila (24.300 KM) i drugo. Kapitalni izdaci su realizirani sukladno namjenskoj strukturi kapitalnih izdataka koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH.

---

[12] Odluka Vijeća ministara BiH o naknadi troškova krivičnog postupka (Službeni glasnik BiH broj 44/05).
[13] Službeni glasnik BiH broj 44/05.
[14] Službeni glasnik BiH broj 80/12.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 6.493.126 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 2018. godinu više za 3.990.126 KM ili 259 %. Značajni prihodi odnose se na: prihode od pristojbi (356.919 KM), prihode od novčanih kazni (5.467.952 KM), prihodi od donacija IPA 2013 (663.167 KM), prihode od prodaje stalnih sredstava (5.088 KM).

U prethodnom revizijskom izvješću je skrenuta pozornost na slabosti sustava unutarnjih kontrola u dijelu naplate prihoda od sudbenih pristojbi, novčanih kazni, troškova kaznenog postupka i oduzimanja imovinske koristi pribavljene kaznenim djelom. Također je konstatirano da ne postoje odgovarajuće kontrole uspostavljenih pomoćnih evidencija o naplaćenim i nenaplaćenim prihodima, uvezivanja uplata u Glavnoj knjizi sa konkretnim predmetom.
U vezi s navedenim preporučeno je Sudu da preduzme aktivnosti na rješavanju pitanja efikasne naplate navedenih prihoda.

Obavljenom revizijom konstatirali smo da je Sud poduzeo konkretne aktivnosti te je u okviru Odjeljenja za informaciono komunikacione tehnologije krajem 2018. godine završena aplikacija za evidenciju prihoda kojom će se omogućiti povezivanje potraživanja temeljem sudskih odluka sa uplatom sredstava. Na taj način bi se trebala uspostaviti evidencija o svim naplaćenim i nenaplaćenim prihodima i osigurati da postoji vidljivi trag o svim preduzetim radnjama od momenta kad Sud donese odluku do same uplate temeljem konkretnog predmeta. Ovom aplikacijom će se osigurati efikasno praćenje naplaćenih i nenaplaćenih sredstava na način da se u svakom trenutku zna stvarno stanje naplaćenih i nenaplaćenih prihoda temeljem pravosnažnih presuda i sudskih pristojbi. U vrijeme obavljanja završne revizije bile su u tijeku aktivnosti unošenja u bazu aktivnih sudskih predmeta. Pozitivni efekti uvođenja u korištenje navedene aplikacije će biti moguće procijeniti u budućem razdoblju.

PREPORUKA 4

Potrebno je da Sud ubrza aktivnosti na primjeni aplikacije za evidenciju prihoda kojom će se omogućiti povezivanje potraživanja temeljem sudskih odluka sa uplatom sredstava u cilju efikasnog praćenja naplaćenih i nenaplaćenih prihoda temeljem pravosnažnih presuda.

Sud je također imao proaktivan stav glede naplate potraživanja od sudskih pristojbi neizmirenih u zakonskom roku. Potraživanja za sudske pristojbe se evidentiraju u CMS sustavu i uparuju sa stanjem na analitičkoj kartici Glavne knjige. Pitanje pravovremene naplate sudskih pristojbi u Sudu se rješava urgentno putem telefona, upućivanjem opomena za plaćanje, a u slučaju da se ne izvrši uplata u ostavljenom roku, za potraživanja od pravnih osoba, ispostavljaju se izvršna rješenja prema banci kod koje se vodi račun dužnika, te se temeljem takvih rješenja provode aktivnosti prinudne naplate. Napominjemo da je kod naplate sudske pristojbe od ranije prisutan problem mogućnosti prinudne naplate od fizičkih osoba. Naime člankom 15. Zakona o sudskim pristojbama propisano je da će Sud u postupku prinudne naplate tražiti od nadležnog organa uprave da pristojbu naplati prinudnim putem. Porezna uprava FBiH temeljem članka 43. Zakona o Poreznoj upravi FBiH, zadužena je samo za naplatu poreznih obveza koje je utvrdila Porezna uprava FBiH. Iz tog razloga pokrenute su aktivnosti da se ponovno uputi incijativa Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću za izmjenu Zakona o sudskim pristojbama te da se uputi Inicijativa za izmjenama Zakona o izvršnom postupku, odnosno da se istim propiše

da akti Suda, kojima se strankama nalaže isplata sudskih pristojbi, imaju svojstvo izvršnog naslova.
Cijenimo da su sve inicijative u cilju stvaranja pravnog okvira koji će omogućiti efikasnu naplata sudskih pristojbi neophodne i opravdane.

5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 1.194.421 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 2.794.149 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.185.664 KM), obveze prema dobavljačima (594.764 KM), obveze prema djelatnicima (976.491 KM), kratkoročna razgraničenja (39.414 KM) i izvore sredstava (1.185.665 KM).
Obveze prema dobavljačima se blagovremeno izmiruju u 2019. godini prema dinamici dospijeća. Obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaće i naknade plaća uposlenih za prosinac 2018. godine koje su izmirene u siječnju 2019. godine.

Sud je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti.

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

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja Sud je zaključno sa 31.12. 2018. godine imao 260 uposlenih, što je za 15 manje od predviđenog broja u Pravilniku o unutarnjem ustroju.
U 2018. godini je projekcijom proračuna Suda planirano upošljavanje šest sudaca. Visoko sudbeno i tužiteljsko Vijeće je u 2018. godini imenovalo samo jednog dodatnog suca na određeno vrijeme (dvije godine). Iako je planirano, drugih imenovanja sudaca u Sudu nije bilo u 2018.godini, a istovremeno je u izvještajnom razdoblju dvoje sudaca razriješeno dužnosti. Tijekom 2018. godine Sud je izvršio prijem pet osoba na neodređeno vrijeme i 26 na određeno vrijeme. U okviru ukupnog broja angažiranih osoba na određeno vrijeme je i šest pripravnika, dva volontera, jedan dodatni sudac i dvije osobe na projektu IPA-2013. U istom razdoblju radni odnos u Sudu je po raznim osnovama prestao za 41 uposlenog. Reviziji su dostavljena obrazloženja dinamike upošljavanja prema pozicijama kao i detaljno obrazloženje glede prijema uposlenih u radni odnos, razlozima, potrebama i načinu prijema. Na temelju prezentiranih informacija konstatirali smo da Sud raspisuje natječaje za prijem uposlenih na neodređeno ili određeno vrijeme sukladno obujmu posla, potrebama za popunjavanjem određene pozicije ukoliko su ista upražnjena. Odluka o potrebi popunjavanja odnosno prijema u radni odnos, se donosi na obrazložen zahtjev registara Suda ili glavnog tajnika Suda. Pored navedenog, za svakog angažiranog uposlenika u personalnom dosjeu je pohranjen pisani obrazloženi prijedlog rukovoditelja odjela ili suca na čijem je referatu iskazana potreba za angažiranjem.
Sukladno članku 9. stavak (1) točka c) propisana je mogućnost zaključenja ugovora o radu na određeno vrijeme do tri mjeseca bez raspisivanja javnog natječaja, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obujma posla i iznenadnog odsustva uposlenika nije moguće pravovremeno raspisati javni natječaj.
Sud se prilikom upošljavanja na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog natječaja pozivao na navedenu odredbu, tumačeći je na način da angažman do tri mjeseca može biti korišten više

puta za isto mjesto i istu osobu uz manje prekide, i da nije ograničen na samo jedno razdoblje od tri mjeseca. Revizija ne dijeli isti stav po pitanju tumačenja navedene odredbe zakona što se može vidjeti iz izvješća o obavljenim financijskim revizijama u institucijama BiH iz prethodnog razdoblja. Sud je ipak, i pored navedenog stava, postupajući po preporuci revizije iz Izvješća za 2017.godinu, u cilju reduciranja broja angažmana uposlenika temeljem produžavanja ugovora o radu po tri mjeseca više puta u tijeku godine na jednom radnom mjestu s manjim prekidima, započeo intenzivnije raspisivati javne natječaje za prijem u radni odnos na određeno vrijeme od šest mjeseci do godinu dana. Ukoliko se nakon isteka ovog razdoblja pokaže potreba za kontinuiranim popunjavanjem pozicije raspisuje se natječaj za ugovor na neodređeno vrijeme.

PREPORUKA 5

Zbog uloge i značaja u okviru pravosudnog sustava u BiH, postupanje Suda je pod posebnom pozornošću javnosti, te sukladno tomu smatramo da procesu upošljavanja kao izrazito osjetljivom procesu, treba nastaviti pristupati na način koji omogućava visok stupanj transparentnosti. Na navedeni način bi bilo poželjno postupati, čak i u slučajevima kada moguće nedovoljno precizne zakonske odredbe omogućavaju „slobodnije" tumačenje istih, ukoliko bi njihova primjena imala kao posljedicu smanjenu transparentnost.

6. JAVNE NABAVE

Sud BiH je donio Plan javnih nabava za 2018. godinu koji je tijekom godine imao određene izmjene i dopune sukladno potrebama institucije. Plan javnih nabava i njegove izmjene objavljene su na internet stranici Suda. U Sudu je imenovano jedno povjerenstvo za javne nabave koje je provodilo sve postupke tijekom godine.

Prema prezentiranim podacima, Sud je, u 2018. godini proveo 35 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (tri otvorena, 16 konkurentskih i 16 putem izravnih postupaka), te sedam otvorenih, sedam konkurentskih postupaka i pet izravnih postupaka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 647.680 KM (314.409 KM iz tekućih izdataka i 333.271 KM iz kapitalnih izdataka).
Revizijom praćenja realiziranja zaključenih ugovora su ustanovljena prekoračenja ugovorenih količina (kompjuterski materijal, uredski materijala i za nabavu obrazaca za tiskanje), s tim da nisu prekoračene ugovorene vrijednosti.

Na temelju provedenih intervjua i dokaznih postupaka, kroz aktivnosti u procesu javnih nabava, možemo konstatirati da postoje slabosti u procesu javnih nabava u dijelu planiranja i provođenja više vrsta postupaka javnih nabava za istu vrstu roba i usluga.
Tako npr. Sud je izvršio nabavu usluge održavanja softvera putem otvorenog postupka. Procijenjena vrijednost nabave je bila 46.250 KM bez PDV-a. Uvidom u Plan nabava za 2018. i realiziranje procedura javnih nabava u Sudu uočeno je da su pored navedenog otvorenog postupka planirani i provedeni i drugi postupci (putem izravnog sporazuma) za nabavu usluge održavanja licenci što ukazuje na provođenje postupaka ispod vrijednosnih razreda propisanih Zakonom. Također je na temelju uvida u tabele o provedenim postupcima konstatirano je kako su provedeni različiti postupci za nabavu računarske opreme i opreme za prijenos podataka i glasa, gdje smatramo da je bilo moguće da se navedene nabave objedine u jednu.

PREPORUKA 6

Uvažavajući specifičnosti pojedinih nabava Suda neophodno je uspostaviti odgovarajuće unutarnje kontrole s ciljem provođenja odgovarajućih postupaka javnih nabava za nabavu roba i usluga iste vrste.

7. OSTALO

7.1 Sudski sporovi

U pogledu realizacije sudskih izvršenja u 2018. godini, Sud kao proračunski korisnik nema evidentirane promjene u poslovnim knjigama, odnosno isplata na teret proračuna Suda. S obzirom da odluke Ustavnog suda BIH[15] još uvijek nisu izvršene, došlo je do ulaganje tužbi, od uposlenih koji ne ostvaruju pravo na navedne naknade, što ima ima za posljedicu sudske sporove i isplatu dodatnih sredstava na teret Proračuna institucija BiH.
Ministarstvo financija i trezora BiH i Pravobraniteljstvo BiH uputili su zajednički prijedlog o načinu postupanja na realizaciji zaključaka Vijeća ministara BiH sa 131. sjednice koja je održana dana 30.01.2018. godine, te je u cilju izbjegavanja dodatnih troškova na teret Proračuna institucija BiH po temelju tužbi podnesenih od sudaca, tužitelja i određenih kategorija stručnog osoblja uposlenog u pravosudnim institucijama na razini BiH, a radi isplate naknade troškova prijevoza, ishrane tijekom rada, naknade za odvojeni život i troškova smještaja, predloženo zaključivanje sudskih i vansudskih nagodbi. Obveze proistekle iz sudskih i vansudskih nagodbi se isplaćuju na teret proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH sa analitičkog konta 614817 – izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju. Obračun navedenih naknada za suce i stručno osoblje koje se odlučilo na zaključivanje vansudskih nagodbi vrši Odjeljenje za materijalno-financijske poslove Suda BiH, te se vode evidencije o svim obračunatim naknadama za uposlenike Suda.

8. KOMENTARI

Sud je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. U komentarima se Sud osvrnuo i detaljno komentirao samo točku 5.4. Dinamika upošljavanja. Uz komentare Sud nije dostavio dodatne dokaze. Sud je u komentarima iznio određene stavove sa kojima smo uglavnom bili upoznati i tijekom procesa revizije. Značajnu pažnju u komentarima Sud je posvetio konstataciji glede upošljavanja na neodređeno vrijeme u 2018. godini. Razmatrajući dostavljene komentare Suda, a rukovodeći se činjenicom da navedeni nalaz nije utjecao na revizorsko mišljenje, te da smo ocijenili da za Ured za reviziju spomenuta konstatacija nije od značaja (promatrajući nalaz i preporuku kao cjelinu) u odnosu na značaj koji ista prema sadržaju komentara ima za Sud, odlučili smo da spomenutu konstataciju izostavimo u konačnom izvješću. Navedena promjena, uz manje korekcije u preporuci danoj vezano za upošljavanje su i jedine promjene u odnosu na Nacrt izvješća. U cilju davanja određenih dodatnih pojašnjenja o revizijskom procesu, kao i pojašnjenja naših stavova po određenim segmentima dostavljenih komentara, uz konačno Izvješće Sudu smo dostavili i Odgovor na dostavljene komentare.

[15] U-7/12 i U-29/13 po pitanju naknada za prijevoz, topli obrok, odvojeni život, smještaj i ostalih naknada koje nisu definirane Zakonom o plaćama i naknada u sudskim i tužiteljskim institucijama na razini

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nada Lacić,viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić,viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Nevena Bugarin,revizor

Azra Husić, revizor

Nevena Kenjić, revizor

Nerman Velić, IT revizor

Sadmir Teskeredžić, revizor pravnik

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu
Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Sud BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**16,808,000**	**0**	**16,808,000**	**15,578,965**	**93**
Bruto plaće i naknade	11,804,000		11,804,000	11,087,326	94
Naknade troškova zaposlenih	780,000		780,000	720,306	92
Putni troškovi	31,000		31,000	23,539	76
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	252,000		252,000	249,470	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	310,000		310,000	229,535	74
Nabavka materijala	138,000		138,000	117,659	85
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12,000		12,000	4,492	37
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	159,000		159,000	119,625	75
Izdaci za osiguranje	6,000		6,000	2,564	43
Ugovorene i druge posebne usluge	3,316,000		3,316,000	3,024,449	91
2. Kapitalni izdaci	**389,000**	**5,088**	**394,088**	**333,271**	**85**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	300,000	55,088	355,088	297,216	84
Nabavka ostalih stalnih sredstava	39,000		39,000	36,055	92
Rekonstrukcija i invest.održavanje	50,000	-50,000	0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**663,167**	**191,309**	**854,476**	**620,500**	**73**
			0		
6. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**18,056,564**	**196,397**	**18,056,564**	**16,532,736**	**92**

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana_____2019. godine.

predsjednik Suda BiH:
Ranko Debevec

21.05.2019

Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Sud BiH

Tablica II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**8,755**	**23,001**	**38**
Novčana sredstva	8,755	10,915	80
Kratkoročna potraživanja		12,086	0
Kratkoročni plasmani			
Interni financijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**1,185,665**	**1,237,547**	**96**
Stalna sredstva	5,388,793	5,099,337	106
Ispravka vrijednosti	4,203,128	3,861,790	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1,185,665	1,237,547	96
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**1,194,420**	**1,260,548**	**95**
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	**1,647,473**	**1,682,728**	**98**
Kratkoročne tekuće obveze	594,764	617,374	96
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	1,013,295	1,046,001	97
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	39,414	19,353	204
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**1,185,665**	**1,237,547**	**96**
Izvori sredstava	1,185,665	1,237,547	96
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**2,833,138**	**2,920,275**	**97**

Napomena: Pravilnikom o financijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana _____ 2019. godine

predsjednik Suda BiH:
Ranko Debevec

BOSNA I HERCEGOVINA SUD BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO

Jelenka
12.04.2019

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Suda Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Sud) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, _____

Predsjednik Suda BiH

Ranko Debevec

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1446/	19

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Ćemerića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Ćemerića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.ba

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

TUŽILAŠTVA
ZA 2018. GODINU

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

TUŽILAŠTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 02-16-1-742/19

Sarajevo, juni 2019. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA 11
   3.1 Organizacija i rukovođenje 11
   3.2 Interna revizija 12
   3.3 Prevencija korupcije 12
4. BUDŽET 13
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 14
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 14
      5.1.1 Bruto plaće 14
      5.1.2 Naknade troškova zaposlenih 15
   5.2 Bilans stanja 16
   5.3 Pregled dinamike zapošljavanja 17
6. JAVNE NABAVKE 18
7. OSTALO 18
   7.1 Donacije - IPA 18
   7.2 Sudski sporovi 19
8. KOMENTARI 20

PRILOZI 21

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Tužilaštva Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Tužilaštvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Tužilaštva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Tužilaštva** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Tužilaštva** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje

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

- Radna mjesta unutar tužilačkih odjela nisu sistematizovana u skladu sa relevantnim propisima (tačka 3.1 Izvještaja).
- Interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima (tačka 3.2 Izvještaja).
- Zapošljavanje osoblja na određeno vrijeme, u određenim slučajevima, izvršeno je bez raspisivanja javnog oglasa i produžavano je sa kratkim prekidima između ugovora o radu (tačka 5.3 Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su

regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Tužilaštva**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 28.6.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

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

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Tužilaštva za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o finansijskim izvještajima (nakon popisa sredstava i obaveza nisu usklađena stvarna stanja sa stanjima u glavnoj knjizi pojedinih pozicija bilansa stanja) i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o usklađenosti (interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima, izvršeno je razvrstavanje radnih mjesta u platne razrede bez definisanih kriterija, nabavka usluga vezanih za ekshumacije nije provedena u skladu sa relevantnim propisima).

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

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Nisu doneseni pravilnici o unutrašnjoj organizaciji tužilačkih odjela.			●
Sačinjena je mapa poslovnih procesa i uspostavljen registar rizika.	●		
Nisu preduzimane značajnije aktivnosti na uspostavi interne revizije.			●
Na web stranici Tužilaštva nisu dostupne informacije o online sistemima i telefonskim linijama za prijavu korupcije.			●
Formirana je Komisija za izradu kriterija za razvrstavanje radnih mjesta u kategorije odnosno platne razrede.		○	
Formirana je Komisija koja ima zadatak preispitati osnovanost prelaska u viši platni razred na temelju navršenih godina radnog staža, te uspostaviti kriterije za isto.		○	
Stupanjem na snagu novog Pravilnika o službenim putovanjima u Tužilaštvu BiH od 17.8.2018. godine i prelaskom na elektronsku blagajnu uspostavljen je sistem internih kontrola u pogledu obračuna troškova službenih putovanja.	●		
Institucija je unaprijedila sistem plaćanja obaveza u godini na koju se obaveze i odnose.	●		
Izvršene su korekcije knjiženja u pomoćnoj i glavnoj knjizi u cilju iskazivanja tačnih vrijednosti u finansijskim izvještajima.	●		
Unapriđeđen je sistem plaćanja obaveza za usluge vještačenja prevođenja i ekshumacija u iznosima koji odgovaraju rješenjima institucije.	●		
Institucija je unaprijedila način usklađivanja stanja u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem.	●		
Nastavljena je praksa zapošljavanja osoba na određeno vrijeme, sa kratkim prekidima između ugovora o radu, bez raspisivanja javnog oglasa.			●
U tekućoj godini je proveden postupak javne nabavke usluga ekshumacija (Aneks II dio B Zakona) i po istom je realizovan određeni dio nabavke predmetnih usluga.		○	
Nije riješeno pitanje sudskih sporova iz radnih odnosa.			●

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH[1], Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Tužilaštvo je sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. Također, Tužilaštvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Tužilaštva[2], koji je donio glavni tužilac u aprilu 2014. godine, uz odobrenje Kolegija tužilaca (koji čine glavni tužilac, zamjenici glavnog tužioca i tužioci) i Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH, definisano je da strukturu Tužilaštva čine dvije organizacione jedinice i to Uprava Tužilaštva i tužilački odjeli (Posebni odjel za ratne zločine, Posebni odjel za organizovani kriminal, privredni kriminal i korupciju i Odjel III).

Navedenim Pravilnikom je definisana unutrašnja organizacija Uprave Tužilaštva, opis radnih mjesta, broj izvršilaca (320) za obavljanje stručnih i administrativno-tehničkih poslova, te način rada i rukovođenja.

Prema članu 4. stav (1) Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Tužilaštva, unutrašnju organizaciju posebnih/tužilačkih odjela uređuju rukovodioci tih odjela internim pravilnicima. Shodno članu 14. stav (3) Zakona o Tužilaštvu BiH[3] unutrašnja organizacija posebnih odjela uređuje se internim pravilnicima koje odobrava glavni tužilac. Međutim, predmetni pravilnici nisu doneseni što za posljedicu ima da radna mjesta u okviru tužilačkih odjela nisu sistematizovana.

Potreban broj tužilaca određuje Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH na osnovu dostavljenog prijedloga, odnosno mišljenja glavnog tužioca. Odlukom Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH, broj: 06-07-2-1928-2/2015 od 27.5.2015. godine, odobren je ukupan broj tužilaca (63).

PREPORUKA 1

Imajući u vidu značaj poslova tužilačkih odjela preporučujemo donošenje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji istih s obzirom na to da treba biti definisan potreban broj izvršilaca, opis radnih mjesta, te način rada i rukovođenja.

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

[2] Službeni glasnik BiH, broj 29/14 i 56/15

[3] Službeni glasnik BiH, broj 49/09 i 97/09

3.2 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[4] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[5], Ministarstvo pravde BiH je nadležno za obavljanje interne revizije u Tužilaštvu. Jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH je, u augustu 2017. godine, dostavila Tužilaštvu na potpisivanje Povelju i Sporazum o obavljanju funkcije interne revizije. Tužilaštvo nije potpisalo navedene akte.

U decembru 2017. godine, Tužilaštvo je uputilo dopis internoj reviziji u kome obrazlaže svoj stav po pitanju primjene važećih propisa iz oblasti interne revizije ukazujući, između ostalog, na potrebu "izdvajanja pravosudnih institucija u zasebnu cjelinu kao organizaciono ili resorno povezanih institucija, a što je u skladu sa sturukturom vlasti". Tokom 2018. godine nisu preduzimane značajnije aktivnosti vezane za uspostavu funkcije interne revizije.

PREPORUKA 2

Neophodno je da Tužilaštvno u saradnji sa ostalim nadležnim institucijama osigura uslove za uspostavu funkcije interne revizije.

3.3 Prevencija korupcije

Vijeće ministara BiH je u maju 2015. godine usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period 2015.-2019. godina od kada teku rokovi za ispunjavanje propisanih strateških ciljeva i aktivnosti. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije vrši monitoring provođenja Strategije i Akcionog plana.

Jedan od strateških programa je osiguravanje odgovarajućih mehanizama za prijavu korupcije zaposlenih u javnim institucijama, kao i praćenje postupanja po prijavama u okviru kojeg je predviđena realizacija aktivnosti kontinuiranog promovisanja online sistema i telefonskih linija za prijavljivanje korupcije i mehanizama zaštite prijavitelja korupcije. Tužilaštvo nije osiguralo javnosti dostupne informacije o online sistemima i telefonskim linijama za prijavu korupcije na svojoj web stranici.

U Izvještaju o radu za 2018. godinu, koji je dostavljen VSTV-u, Tužilaštvo je navelo da je kontinuirano radilo na predmetima korupcije, ali da je u tekućoj, u odnosu na predhodnu godinu, zaprimljeno mnogo manje prijava. Također, je navedeno da je Tužilaštvo, tokom prethodnog izvještajnog perioda, VSTV-u dostavilo prijedlog za dopunu jedinstvene liste krivičnih dijela korupcije iz Krivičnog zakona BiH, a koja djela prema praksi Tužilaštva imaju elemente koruptivnosti.

---

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

[5] Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/17

PREPORUKA 3

Potrebno je da Tužilaštvo osigura javnosti dostupne informacije o online sistemima i telefonskim linijama za prijavu korupcije uzimajući u obzir ulogu i značaj Tužilaštva u prevenciji korupcije.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[6], Tužilaštvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 13.681.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 12.635.451 KM. Budžetom za 2018. godinu planirano je 237 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u Tužilaštvu je bilo 220 zaposlenih.

Tužilaštvo je izvršilo prestrukturisanje rashoda budžeta, u novembru 2018. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, u ukupnom iznosu od 50.000 KM (izmjena strukture rashoda prikazana je u Tabeli I u prilogu Izvještaja).

Osim budžetskih sredstava, u toku 2018. godine, Tužilaštvo je raspolagalo i sredstvima za realizaciju IPA projekata u ukupnom iznosu od 2.274.472 KM od kojih je realizovano 1.197.344 KM (vidjeti tačku 7.1 Izvještaja).

Prema članu 10. Zakona o Tužilaštvu BiH[7], Tužilaštvo ima prava i dužnosti, da u okviru ostvarivanja svojih funkcija, na vlastitu inicijativu ili na zahtjev, izvještava Predsjedništvo BiH, Paralamentarnu skupštinu BiH i Vijeće ministara BiH o svom radu i primjeni zakona Bosne i Hercegovine.

U skladu sa članom 13. Zakona o Tužilaštvu BiH, na kraju svake budžetske godine, na osnovu statističkog pregleda, glavni tužilac izvještava Parlamentarnu skupštinu BiH o stanju kriminaliteta u BiH i ukazuje na tendencije u njegovom kretanju. U zaključnom dijelu ove informacije glavni tužilac može iznijeti prijedloge zakonskih reformi. Ovi zaključci objavljuju se putem medija i ostalih odgovarajućih sredstava informisanja.

Članom 17. stav (17) Zakona o visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH (VSTV BIH)[8] predviđena je nadležnost VSTV BiH da prikuplja i analizira izvještaje, kao i potrebne informacije o budžetu i prihodima za sudove i tužilaštva kako bi se obezbjedili statistički podaci za efikasan rad sudova i tužilaštava. Tužilaštvo je, u skladu sa smjernicama VSTV za izradu godišnjeg izvještaja o radu od 15.11.2018. godine, sačinilo Izvještaj o radu za tekuću godinu i dostavilo ga VSTV-u.

---

[6] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

[7] Službeni glasnik BiH, broj 49/09 i 97/09

[8] Službeni glasnik BiH, broj 25/04, 93/05, 48/07 i 15/08

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Tužilaštvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 12.635.451 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 1.045.549 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (10.698.179 KM), naknade zaposlenih (556.479 KM), putne troškove (274.760 KM), troškove ekshumacija (238.664 KM) i kapitalne izdatke (200.696 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće

Na dan 31.12.2018. godine bruto plaće i naknade iz plaća iznose 10.698.179 KM od čega se na neto plaće i naknade odnosi 6.186.080 KM, a na poreze i doprinose 4.512.099 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Tužilaštvu bio je 220. U navedena sredstva nisu uključene plaće i naknade (855.833 KM) isplaćene iz IPA projekata za 35 zaposlenih (vidjeti tačku 7.1 Izvještaja).

Postupcima revizije je utvrđeno da se plaće zaposlenih obračuvaju prema odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH[9] (oko 2/3 zaposlenih) i Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH[10] (oko 1/3 zaposlenih).

Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH definisane su osnovne mjesečne plaće za glavnog tužioca, tužioce, šefove odsjeka, sekretara Tužilaštva i stručne saradnike/pomoćnike tužilaca. Međutim, pored navedenih kategorija radnih mjesta, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji[11] definisane su i druge kategorije radnih mjesta.

Radna mjesta koja su definisana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji razvrstana su u dvije grupe, odnosno platni razredi za predmetna radna mjesta utvrđuju su na dva načina i to:

- Za radna mjesta razvrstana po principu sličnosti sa radnim mjestima u drugim pravosudnim institucijama utvrđenim Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH visina osnovne mjesečne plaće utvrđuje se na osnovu interne Odluke o obračunu plaća i drugih naknada.
- Za radna mjesta razvrstana po principu sličnosti sa radnim mjestima utvrđenim Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH visina plaće se utvrđuje množenjem osnovice za obračun plaće (koju utvrđuje Vijeće ministara BiH podzakonskim aktom) i pripadajućeg koeficijenta utvrđenog ovim Zakonom.

---

[9] Službeni glasnik BiH, broj 90/05 i 32/07

[10] Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15,16/16, 94/16, 72/17 i 25/18

[11] Službeni glasnik BiH, broj 29/14 i 56/15

Postupcima revizije je utvrđeno sljedeće:

Radna mjesta definisana Pravlinikom o unutrašnjoj organizaciji (za koja Zakonom o paćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH nije utvrđena visina plaće) se razvrstavaju bez definisanih kriterija u gore navedene dvije grupe što u određenim slučajevima ima za posljedicu da rukovodilac odjela prima plaću po jednom, a ostali zaposleni u istom odjelu po drugom zakonu ili da u okviru istog odjela jedan zaposlenik prima plaću po jednom, a drugi zaposlenik po drugom zakonu i sl.

Nadalje, Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH propisano je da će se, počev od godine koja uslijedi nakon godine, u kojoj prosječna mjesečna neto plaća u BiH izračunata za kalendarsku godinu po prvi put dostigne ili pređe iznos od 800 KM, osnovna mjesečna plaća kategorija radnih mjesta definisanih ovim Zakonom, godišnje korigovati za postotak povećanja prosječne mjesečne neto plaće u BiH. U skladu sa navedenim, u 2018. godini, izvršena je korekcija neto plaća, za kategorije radnih mjesta koje primaju plaću po Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH, sa povećanjem od 1,55 %.

Također, internom Odlukom o obračunu plaća i drugih naknada se omogućava automatsko napredovanje, odnosno prelazak u viši platni razred na temelju navršenih godina radnog staža. Posljedica navedenog u tekućoj godini je prelazak u viši platni razred za devet zaposlenih. Smatramo da je upitna primjerenost prelaska u gornju granicu platnog razreda (povećenje plaća) samo navršavanjem određenog broja godina radnog staža bez definisanih dodatnih kriterija stručnosti i/ili uspješnosti, s obzirom na to da je važećim propisima o plaćama utvrđeno pravo na dodatak na plaću po osnovu radnog staža od 0,5% za svaku godinu radnog staža.

Međutim, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH i pratećim podzakonskim aktima ograničeno je povećanje osnovice za plaće (od 2012. godine) i napredovanje, odnosno povećanje plaća unutar platnih razreda za radna mjesta za koje postoji više unutrašnjih platnih razreda, te stoga nisu korigovane, odnosno povećane plaće za zaposlene koji plaću primaju po ovom Zakonu.

Tužilaštvo je formiralo Komisiju koja ima zadatak izradu kriterija za razvrstavanje radnih mjesta u platne razrede i preispitivanje osnovanosti prelaska u viši platni razred na temelju navršenih godina radnog staža, te uspostavu kriterija za isto. U 2018. godini nije bilo donesenih akata po predmetnom pitanju.

PREPORUKA 4

Tužilaštvo treba ubrzati aktivnosti vezane za definisanje kriterija po kojima se utvrđuju platni razredi za radna mjesta utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

5.1.2 Naknade troškova zaposlenih

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih, na 31.12.2018. godine, iznose 556.479 KM, a odnose se na prijevoz na posao i s posla (57.985 KM), topli obrok (86.934 KM), regres za godišnji odmor (232.607 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (9.159 KM), jubilarne nagrade (10.475 KM), pomoć u slučaju smrti (15.084 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (5.028 KM) i poreze i doprinose na naknade (139.207KM).

Pravo na navedene naknade je definisano različito ovisno o tome koji zakon se primjenjuje pri obračunu plaće za konkretno radno mjesto. Naime, Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH utvrđeno je pravo na naknadu za godišnji odmor (regres) i naknadu prilikom odlaska u penziju (otpremninu), dok je Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH utvrđeno pravo i na druge naknade (prijevoz s posla i na posao, topli obrok, odvojeni život itd.). Također, iznosi naknada za regres i otpremninu, koje ostvaruju zaposleni po oba zakona, nisu ujednačeni.

Regres za godišnji odmor: Tužioci imaju pravo na neto naknadu za godišnji odmor u iznosu od 50 % osnovne mjesečne neto plaće utvrđene Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH i istima je isplaćen regres u iznosu od 2.240 KM. Ostalom stručnom osoblju koje prima plaću po istom Zakonu isplaćen je regres u iznosu od 50 % njihove osnovne mjesečne plaće (u rasponu od 800 KM do 1.280 KM). Zaposlenima na koje se primjenjuje Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH izvršena je isplata regresa za godišnji odmor u iznosima po 300 KM.

Otpremnine zbog odlaska u penziju: Prema članu 11. i 18. Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH tužioci i kategorije osoblja iz ovog Zakona imaju pravo na isplatu jedne osnovne mjesečne plaće kao naknade prilikom odlaska u penziju. Zaposleni koji primaju plaću prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH imaju pravo na isplatu otpremnine u visini šest ostvarenih neto plaća isplaćenih u prethodnih šest mjeseci ili šest prosječnih mjesečnih neto plaća iz prethodne godine u BiH ukoliko je to za njih povoljnije.

Različito definisana prava na naknade (za prijevoz na posao i s posla, topli obrok i odvojen život) zaposlenih u pravosudnim institucijama u odnosu na zaposlene u institucijama zakonodavne i izvršne vlasti Bosne i Hercegovine bilo je osnova za podnošenje tužbi od strane zaposlenih u pravosudnim institucijama, s obzirom na to da je Ustavni sud BiH 2013. godine utvrdio da isto predstavlja diskriminaciju koja se ne može opravdati. U našim izvještajim ukazivali smo na potrebu rješavanja predmetnog pitanja, odnosno na potrebu izjednačavanja prava iz radnih odnosa za zaposlene u institucijama Bosne i Hercegovine kako bi se spriječio bilo koji vid diskriminacije koji je osnova za sudske sporove (vidjeti tačku 7.2 Izvještaja).

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 4.159.594 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 5.413.103 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (4.149.096 KM), obaveze prema dobavljačima (228.140 KM) i obaveze prema zaposlenima (1.006.617 KM).

Tužilaštvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Na dan 31.12.2018. godine u Tužilaštvu je bilo popunjeno 255 radnih mjesta od kojih je 220 iz budžeta, a 35 iz IPA projekata.

U 2018. godini u Tužilaštvu *na neodređeno vrijeme* primljeno je, putem javnog oglasa, 13 zaposlenih od kojih je osam prethodnih godina bilo angažovano temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme. Na *određeno vrijeme* tokom 2018. godine angažovano je 47 izvršilaca od kojih je 35 zaposleno na IPA projektima. Za određeni broj zaposlenih na određeno vrijeme izvršen je prijem bez raspisivanja javnog oglasa.

Članom 9) stav c) Zakona o radu u institucijama BiH[12] definisano je da se javni oglas ne raspisuje za prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas. Smatramo da ovo nije slučaj u Tužilaštvu s obzirom na to da se angažman po ugovorima na određeno vrijeme produžavo duži vremenski period s kratkim prekidima između ugovora o radu, te da je određen broj navedenih osoba u 2018. godini zaposlen na neodređeno vrijeme.

Također, smatramo da zapošljavanju na određeno vrijeme treba prethoditi raspisivanje javnog oglasa (član 8. Zakona o radu u institucijama BiH) kako bi se osigurala transparentnost samog procesa zapošljavanja kao i dosljedna primjena propisa koji regulišu navedeno područje, bez obzira da li se radi o zapošljavanju osoba u okviru sistematizovanih radnih mjesta Tužilaštva ili u okviru projekata. Ovakav način zapošljavanja bez raspisivanja javnog oglasa smatramo neprihvatljivim posebno imajući u vidu da se radi o Tužilaštvu.

PREPORUKA 5

Zapošljavanju osoblja na određeno vrijeme treba prethoditi raspisivanje javnog oglasa kako bi se osigurala transparentnost samog procesa zapošljavanja i dosljedna primjena propisa koji regulišu predmetnu oblast bez obzira da li se radi o zapošljavanju u okviru sistematizovanih radnih mjesta Tužilaštva ili u okviru projekata.

U 2018. godini evidentirani su interni premještaji za dvije osobe. Naime Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Tužilaštva na poziciji šefa Kabineta glavnog tužioca sistematizovano je jedno radno mjesto koje su jednim dijelom godine obnašale dvije osobe (jedna osoba je interno premještena i raspoređena na predmetno radno mjesto po stupanju na dužnost v.d. glavne tužiteljice, a druga osoba je ostala na navedenoj poziciji nakon suspenzije prethodnog glavnog tužioca s obzirom na to da je primljena na neodređeno radno vrijeme). Sa danom završetka revizije funkciju šefa Kabineta glavnog tužioca obnašala je jedna osoba, a druga je interno premještena na drugo radno mjesto što je ujedno i povod tužbe po kojoj se vodi sudski spor.

Tokom 2018. godine za 13 zaposlenih je došlo do prekida radnog odnosa na temelju sporazumnog prestanka, odlaska u penziju, smrti i sl. Neplaćeno odsustvo je odobreno za pet zaposlenih, dok su pod suspenzijom dvije osobe.

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

6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Tužilaštvo je, u 2018. godini provelo 24 postupka javnih nabavki i to: 12 otvorenih postupaka, 11 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda i dva postupka iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama. Nakon provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 931.545 KM sa PDV-om prema sljedećoj strukturi:

- otvoreni postupci 478.260 KM (gorivo 100.000 KM, avio karte 70.000 KM, servisiranje vozila 85.410 KM, računarska oprema 167.099 KM, sefovi 29.250 itd.),
- konkurentski zahtjevi 254.256 KM (kancelarijski materijal 40.131 KM, toneri i ketridži 31.321 KM, vozilo 20.791 KM, nadogradnja komunikacijskog sistema 18.718 KM itd.) i
- Aneks II dio B 199.029 KM (usluge ekshumacija 170.238 KM i usluge smještaja u zemlji 28.791 KM).

Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke u iznosu od 53.098 KM. Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

7. OSTALO

7.1 Donacije - IPA

Ukupno raspoloživa sredstva za realizaciju IPA projekata iznosila su 2.274.472 KM od kojih je 1.307.581 KM preneseno iz 2017. godine, a iznos od 966.891 KM je uplaćen u 2018. godini. Neutrošena sredstva na kraju 2018. godine iznosila su 1.077.128 KM.

IPA 2012/2013 – Podrška sektoru pravosuđa za procesuiranje predmeta ratnih zločina: U okviru navedenog projekta u 2018. godini utrošeno je 25.706 KM od čega se 24.438 KM odnosi na bruto plaće i naknade troškova dvije zaposlene osobe (od februara je zaposlena jedna osoba na projektu). Ostatak od 864 KM je utrošeno na troškove reprezentacije.

IPA 2013 – Unaprjeđenje rada na predmetima ratnih zločina: U okviru navedenog projekta u 2018. godini utrošeno je 999.456 KM od čega su najznačajnije bruto plaće zaposlenih (788.446 KM), naknade troškova zaposlenih (42.545 KM) i troškovi ekshumacija nestalih osoba u BiH (168.466 KM). Broj zaposlenih na projektu varirao je od 19 u januaru do 35 zaposlenih u decembru 2018. godine. Za zaposlene osobe na projektima zaključeni su ugovori o radu na određeno vrijeme.

IPA 2012/2013 – Izgradnja zgrade Tužilaštva BiH: Iz IPA sredstava odobren je iznos od 1,4 mil. EUR (2,74 mil. KM) za izgradnju zgrade Tužilaštva. Prema propisima EU, za provedbu IPA pomoći, iz domaćih sredstava je potrebno osigurati učešće od 25 % vrijednosti projekta, za dozvole (urbanističke, građevinske i sl.), te za nabavku opreme i namještaja.

U tekućoj godini zgrada je stavljena u upotrebu, a u knjigovodestvenim evidencijama iskazana je vrijednost donacije u iznosu od 2.468.946 KM. Za sufinansiranje projekta, sredinom 2015. godine, Tužilaštvu su stavljena na raspolaganje sredstva u iznosu od 684.541 KM. Iz 2017. godine prenesena su raspoloživa sredstva u iznosu od 338.123 KM, od čega je u tekućoj godini utrošeno 172.182 KM (nabavka građevina 71.549 KM i nabavka opreme 100.633 KM). Nerealizovana sredstva prenesena su u narednu godinu.

7.2 Sudski sporovi

Postupcima revizije je utvrđeno da je nastavljena praksa podnošenja tužbenih zahtjeva za retroaktivnu isplatu naknada (za prijevoz na posao i s posla, topli obrok i odvojeni život) tužiocima i određenoj kategoriji stručnog osoblja koje plaću prima prema odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH. Tužilaštvo ne raspolaže sa podacima o ukupnoj visini podnesenih tužbenih zahtjeva s obzirom na to da se isti podnose parcijalno, niti raspolaže sa podacima o visini dosadašnjih isplata po donesenim presudama s obzirom na to da se iste izvršavaju sa Jedinstvenog računa trezora.

Različit način obračuna plaća i nakanda troškova zaposlenih u pravosudnoj vlasti, s jedne strane, te zakonodavnoj i izvršnoj vlasti, s druge strane, je povod za sudske sporove.

Zakonom o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH i Zakonom o plaćama u institucijama BiH (za zaposlene u zakonodavnoj i izvršnoj vlasti) na različit način je utvrđeno pravo na osnovnu mjesečnu plaću (vidjeti tačku 5.1.1 Izvještaja) i pravo na naknade troškova zaposlenih (vidjeti tačku 5.1.2 Izvještaja). Zaposleni u pravosudnim institucijama Bosne i Hercegovine na temelju presuda ostvaruju prava iz oba navedena zakona, ovisno od toga koja prava su za njih povoljnija, u odnosu na zaposlene u institucijama zakonodavne i izvršne vlasti Bosne i Hercegovine čija prava su utvrđena jednim zakonom.

Osnova za podnošenje tužbenih zahtjeva je Odluka o dopustivosti i meritumu Ustavnog suda BiH, broj: U-7/12 od 30.1.2013. godine, kojom se utvrđuje da Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH nije u skladu sa članom I/2 Ustava Bosne i Hercegovine, jer ne sadrži odredbe u pogledu naknade troškova za ishranu u toku rada, naknadu prijevoza na posao i prijevoza s posla i naknadu za odvojeni život.

U Odluci Ustavnog suda BiH je između ostalog navedeno da sudije, tužioci i određene kategorije stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na nivou BiH, nemaju istovjetne naknade kao izabrani zvaničnici, državni službenici, namještenici i ostali zaposleni u zakonodavnoj i izvršnoj vlasti, odnosno da su jedina kategorija zaposlenika koja nema ova prava, što predstavlja diskriminaciju koja se ne može opravdati. Ovom Odlukom je definisan *rok od šest mjeseci* od dana dostavljanja iste za uvođenje sudija, tužilaca i određene kategorije stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine, u predmetna prava.

Ustavni sud je donio i Odluku o dopustivosti i meritumu broj: U-29/13 od 28.03.2014. godine, kojom se utvrđuje da Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH nije u skladu sa članom I/2 Ustava Bosne i Hercegovine, jer ne sadrži odredbe u pogledu naknade troškova smještaja u toku rada. Vijeće ministara BiH je tokom 2017. godine uputilo u parlamentarnu proceduru prijedlog izmjena važećih zakonskih propisa.

Također, u cilju izbjegavanja dodatnih troškova na teret budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine po osnovu tužbi podnesenih od sudija, tužilaca i određenih kategorija stručnog osoblja zaposlenog u pravosudnim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine, Vijeće ministara BiH je na 131. sjednici održanoj 30.1.2018. godine, donijelo zaključak u kome sugeriše postizanje sudskih i vansudskih nagodbi, pod uslovom da su ispunjeni zakonski uslovi za korištenje navedenih instituta. Istim zaključkom, zaduženi su Pravobranilaštvo BiH, Ministarstvo finansija i trezora BiH i pravosudne institucije na nivou Bosne i Hercegovine da definišu proceduru zaključenja vansudske nagodbe i izmirenja

obaveza po istoj. Pravobranilaštvo BiH je dostavilo pravosudnim institucijama prijedlog o načinu postupanja na realizaciji zaključaka Vijeća Ministara BiH. Tužilaštvo nije preduzimalo aktivnosti po ovom osnovu.

Nadalje, određena grupa zaposlenih u Tužilaštvu, koji plaće primaju prema odredbama Zakona o plaćama u institucijama BiH, podnijela je tužbe zbog diskriminaciju u odnosu na zaposlene koji plaću primaju prema odredbama Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH s obzirom na to da su bez jasnih kriterija svrstani u kategoriju sa nižim primanjima.

Napominjemo da su sudovi u obrazloženjima presuda, u kojima su odlučili u korist podnosilaca tužbenih zahtjeva o pravu na isplatu naknada (za prijevoz na posao i s posla, topli obrok i odvojeni život), kao osnov, između ostalog, navodili odredbe Zakona o zabrani diskriminacije[13] prema kome je diskriminacija svako različito postupanje, pored ostalog nabrojanog u ovom propisu, i svaka druga okolnost koja ima za svrhu ili posljedicu da bilo kojem licu onemogući ili ugrožava priznavanje, uživanje ili ostvarivanje na ravnopravnoj osnovi, prava i sloboda u svim oblastima života.

Slijedom navedenih stavova pravosudnih institucija u izvještajima o finansijskoj reviziji, u prethodnim godinama, ukazivali smo na potrebu jednoobraznog regulisanja prava iz radnih odnosa u pogledu strukture primanja za sve zaposlene u institucijama Bosne i Hercegovine (utvrđivanje osnovice i koeficijenata za obračun plaća i utvrđivanje vrste i visine naknada troškova zaposlenih), čime bi se spriječilo pokretanje sličnih postupaka, s obzirom na to da isti, pored isplate osnovnih potraživanja, imaju za posljedicu isplatu značajnih iznosa zateznih kamata i sudskih troškova na teret javnih sredstava.

PREPORUKA 6

Potrebno je da nadležne institucije žurno riješe pitanje načina obračuna plaća i naknada troškova zaposlenih u pravosudnim institucijama, uz analizu svih relevantnih propisa, kako bi se spriječio bilo koji vid diskriminacije, u oblasti primanja iz radnih odnosa, zaposlenih u zakonodavnoj, pravosudnoj i izvršnoj vlasti Bosne i Hercegovine.

8. KOMENTARI

Tužilaštvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

[13] Službeni glasnik BiH, broj 59/09 i 66/16

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Šijamić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Ivana Jurčević, revizor

Osman Paćuka, revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu
Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tužilaštvo BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**13.371.000**	**50.000**	**13.421.000**	**12.434.640**	**93**
Bruto plaće i naknade	10.956.000		10.956.000	10.698.179	98
Naknade troškova zaposlenih	540.000	30.000	570.000	556.479	98
Putni troškovi	285.000		285.000	274.760	96
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	100.000		100.000	79.390	79
Izdaci za energiju i kom. usluge	84.000		84.000	75.232	90
Nabavka materijala	120.000		120.000	93.942	78
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	85.000		85.000	58.163	68
Unajmljivanje imovine i opreme	2.000		2.000	1.489	74
Izdaci za tekuće održavanje	50.000	15.000	65.000	54.446	84
Izdaci za osiguranje	15.000	5.000	20.000	14.477	72
Ugovorene i druge posebe usluge	1.134.000		1.134.000	528.081	47
2. Kapitalni izdaci	**230.000**	**0**	**230.000**	**200.696**	**87**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	230.000		230.000	200.696	87
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**0**	**2.274.472**	**2.274.472**	**1.197.344**	**53**
Tužilaštvo - Tužiteljstvo BiH - IPA 2012/2013		**38.818**	38.818	**25.706**	
Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH - IPA 2013		**1.897.530**	1.897.530	**999.456**	
Izgradnja zgrade Tužilaštva BiH		338.123	338.123	172.182	51
6. Programi posebne namjene	**80.000**	**-50.000**	**30.000**	**114**	**0**
Udarna grupa za borbu protiv trgovine ljudima i ilegalne imigracije u BIH	80.000	-50.000	30.000	114	0
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**13.681.000**	**2.274.472**	**15.955.472**	**13.832.795**	**87**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02 2019. godine.

Glavni tužilac

Gordana Tadić

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Tužilaštvo BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**10.498**	**22.125**	**47**
Novčana sredstva	4.695	13.079	36
Kratkoročna potraživanja	1.852	5.095	36
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	3.951	3.951	100
2. Stalna sredstva	**4.149.096**	**1.397.019**	**297**
Stalna sredstva	6.017.908	3.107.111	194
Ispravka vrijednosti	1.868.812	1.710.092	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	4.149.096	1.397.019	297
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**4.159.594**	**1.419.144**	**293**
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**1.264.007**	**1.430.352**	**88**
Kratkoročne tekuće obaveze	228.140	361.460	63
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	1.006.617	982.368	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	29.250	86.524	34
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**4.149.096**	**1.397.019**	**297**
Izvori sredstava	4.149.096	1.397.019	297
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**5.413.103**	**2.827.371**	**191**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02.2019. godine

Glavni tužilac

Gordana Tadić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Tužilaštva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Tužilaštvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Tužilaštva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum: 04.03.2019. godine

Glavni tužilac

Gordana Tadić

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1447/19	

Broj: 01-16-1-352-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BIH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

UPRAVE BOSNE I HERCEGOVINE ZA ZAŠTITU ZDRAVLJA BILJA

ZA 2018. GODINU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

UPRAVE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA ZAŠTITU ZDRAVLJA BILJA
ZA 2018. GODINU

Broj: 03-16-1-771/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA 10
4. PRORAČUN 10
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 11
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna 11
      5.1.1 Ugovori o djelu 11
   5.2 Bilanca stanja 12
   5.3 Pregled dinamike upošljavanja 12
6. JAVNE NABAVE 12
7. KOMENTARI 12

PRIVICI 13

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Uprave Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja (u daljnjem tekstu: Uprava)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Uprave** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

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

kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

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

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe 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 temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom financijskih izvješća **Uprave** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije **Uprave** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Skretanje pozornosti

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

- *Angažman osoba putem ugovora o djelu u kontinuitetu, duže vremensko razdoblje, na sistematiziranim radnim mjestima (točka 5.1.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Uprave** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava 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 materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Uprave**, prema definiranim kriterijima, usklađeno 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, 08.07.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Uprave za 2017. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Uprave i usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti vezano za nedosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine.

Upravi su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju. Uprava je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Uprava je prilikom prijema osoblja u radni odnos poštivala odredbe važećih propisa, odnosno radna mjesta nisu popunjavana aktiviranjem rezervne liste uspješnih kandidata.	●		
Uprava je ponovno putem ugovora o djelu angažirala određeni broj osoba za obavljanje poslova predviđenih sistematizacijom radnih mjesta.			●

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Uprava je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentiranje financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Unutarnja organizacija Uprave definirana je pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji donosi ministar Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH uz suglasnost Vijeća ministara BiH. Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, za obavljanje poslova iz nadležnosti Uprave utvrđeno je ukupno 39 radnih mjesta. Pravilnik je usuglašen s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH.

Uprava je implementirala sustav financijskog upravljanja sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH i podzakonskim aktima. Sačinjeno je Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu. Opisani su poslovni procesi i izrađena Mapa poslovnih procesa, kao i Obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika. Uprava je u obvezi u narednom razdoblju ažurirati Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu vezano za definiranje opisa poslova rukovoditelja Uprave na svim razinama, na način da se utvrdi njihova obveza za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole i upravljanja rizicima iz njihovog djelokruga rada.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, unutarnju reviziju u Upravi bi trebalo obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Konstatirano je kako u 2018. godini nije bilo aktivnosti u svezi unutarnje revizije u Upravi.

4. PRORAČUN

Uprava je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 1.344.000 KM. Rashodi su projicirani na bazi 31 uposlenika.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[1], Upravi su odobrena sredstva u iznosu od **1.125.000 KM**, što je za 114.000 KM manje u odnosu na prethodnu godinu.

Tijekom godine Uprava je, sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2018. godinu i odluke Ministarstva financija i trezora BiH, prestrukturirala rashode u ukupnom iznosu od 8.000 KM.

Uprava je 13.02.2019. godine dostavila Izvješće o radu za 2018. godinu Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Također, uspostavljena je praksa objave financijskih izvješća na web stranici Uprave, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH.

[1] Službeni glasnik BiH, broj 8/18

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Uprava je sačinila godišnje izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 01.01.-31.12.2018. godine i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.
Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 973.154 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu manje za 151.846 KM, odnosno izvršenje proračuna iznosi 87%.

Financijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (654.782 KM), naknade troškova zaposlenih (113.998 KM) i troškove ugovorenih usluga (95.603 KM).

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

5.1.1 Ugovori o djelu

Ukupni neto izdaci za ugovore o djelu u 2018. godini iznose 55.437 KM. Angažirane su ukupno 22 osobe po ugovoru o djelu. Financijski značajniji ugovor (10.800 KM) odnosi se na poslove analitičara u centru za analizu rizika prema Sporazumu o uspostavi Centra za analizu rizika vezanih za državnu granicu koji je zaključen 2008. godine. Sporazumom je predviđen angažman osoblja iz radnog odnosa institucija Bosne i Hercegovine i to po dva predstavnika iz Granične policije BiH i Uprave za neizravno oporezivanje BiH i po jedan predstavnik iz Ureda za veterinarstvo BiH, Uprave BiH za zaštitu zdravlja bilja, Službe za poslove sa strancima BiH i Ministarstva sigurnosti BiH. Uprava je za ove poslove angažirala osobu putem ugovora o djelu tijekom čitave godine, na isti način kao i prethodnih godina. Također, Uprava je za poslove koji su sistematizirani, odnosno predviđeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, a odnose se na poslove izdavanje fitosanitarnih certifikata (25.600 KM) i poslove iz područja financija i računovodstva (7.900 KM) angažirala četiri osobe po ugovoru o djelu. Smatramo kako je praksa angažiranja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor, posebice kad se radi o angažmanu dulje vremensko razdoblje na poslovima koji imaju karakter radnog odnosa. Ovakav angažman bi eventualno bio opravdan u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

Ostali ugovori (11.137 KM) odnose se na stručno-ekspertske poslove pregleda prijava i dokumentacije za upis sorti u Sortnu listu BiH, IT poslove, poslove čišćenja, poslove predavanja i slično.

PREPORUKA 1

Uprava treba angažirati osoblje putem ugovora o djelu samo u iznimnim situacijama i to za poslove koji nemaju karakter radnog odnosa.

5.2 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Uprave iskazana je u iznosu od 157.192 KM, a sastoji od kratkoročnih potraživanja (6.385 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (150.807 KM). Potraživanja se odnose na refundaciju naknada za bolovanje. Financijski značajnije stavke stalnih sredstava su kompjutorska oprema i motorna vozila.

Pasiva Uprave ukupno iznosi 239.006 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (21.743 KM), obveze prema djelatnicima (66.457 KM) te izvori sredstava (150.807 KM). Kratkoročne obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima koje se blagovremeno izmiruju. Obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaću za prosinac 2018. godine koje su izmirene početkom 2019. godine.

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

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Tijekom godine u radni odnos primljena su dva državna službenika na neodređeno vrijeme i to nakon provedene natječajne procedure sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. Za prijem državnih službenika zahtijevana je suglasnost Vijeća ministara BiH sukladno zaključku Vijeća ministara BiH od 04.03.2016. godine. Nije poznato je li suglasnost Vijeća ministara BiH dobivena, iako je Agencija za državnu službu BiH raspisala i provela natječajnu proceduru. Nije bilo zapošljavanja na određeno vrijeme kao niti internih premještaja i unaprjeđenja.

6. JAVNE NABAVE

Na temelju dostavljenog pregleda provedenih procedura nabava i plana nabava, konstatirali smo kako su nabave realizirane sukladno planu u ukupnom iznosu od 61.601 KM. Uprava je sve nabave realizirala putem izravnog sporazuma. Predmetom revizije bile su financijski značajnije nabave i to nabava goriva (6.488 KM), nabava radova na konfiguriranju LAN mreže (6.903 KM), nabava usluga održavanja IT sustava (3.703 KM) i nabava uredskog namještaja (2.972 KM). U revidiranim procedurama nisu uočeni značajniji nedostaci.

7. KOMENTARI

Uprava nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Danijel Jozić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Batić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Anisa Jusić, revizor

Enes Alić, revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu
Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Uprava Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Uskladivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**1,122,000**	**0**	**1,122,000**	**970,182**	**86**
Bruto plaće i naknade	752,000		752,000	654,782	87
Naknade troškova zaposlenih	135,000		135,000	113,998	84
Putni troškovi	41,000		41,000	46,649	114
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	20,000	7,000	27,000	14,691	54
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	13,000		13,000	8,285	64
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11,000	1,000	12,000	10,972	91
Unajmljivanje imovine i opreme	1,000		1,000	975	98
Izdaci za tekuće održavanje	22,000		22,000	21,722	99
Izdaci za osiguranje	4,000		4,000	2,503	63
Ugovorene i druge posebne usluge	123,000	-8,000	115,000	95,603	83
2. Kapitalni izdaci	**3,000**	**0**	**3,000**	**2,972**	**99**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	3,000		3,000	2,972	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
6. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**1,125,000**	**0**	**1,125,000**	**973,154**	**87**

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 01.03.2019. godine.

Ravnatelj:
Goran Perković

Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Uprava Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja

Tablica II.

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**6,385**	**4,314**	**148**
Novčana sredstva		2,631	0
Kratkoročna potraživanja	6,385	1,683	379
Kratkoročni plasmani			
Interni financijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**150,807**	**155,765**	**97**
Stalna sredstva	498,116	487,319	102
Ispravka vrijednosti	347,309	331,554	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	150,807	155,765	97
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**157,192**	**160,079**	**98**
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	**88,200**	**100,948**	**87**
Kratkoročne tekuće obveze	21,743	11,436	190
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	66,457	65,644	101
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		23,868	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**150,807**	**155,765**	**97**
Izvori sredstava	150,807	155,765	97
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**239,006**	**256,712**	**93**

Napomena: Pravilnikom o financijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 01.03. 2019. godine

Ravnatelj:
Goran Perković

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Uprave Bosne i Hercegovine za zaštitu zdravlja bilja** (u daljem tekstu: Uprava) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Uprave.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Ravnatelj

Datum, 19.04.2019.

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1448	/19

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: salbih@bih.net.ba

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Ćemerića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Ćemerića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.ba

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

UPRAVE ZA NEIZRAVNO OPOREZIVANJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
PANEVROPSKA 34 PO BOX 1 SARAJEVO
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

UPRAVE ZA NEIZRAVNO OPOREZIVANJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 02-16-1-844/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA 13
   3.1 Organizacija i rukovođenje 13
   3.2 Financijsko upravljanje i kontrola 16
   3.3 Prevencija korupcije 16
4. PRORAČUN 16
   4.1 Izvješće o radu 18
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 19
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna 19
      5.1.1 Bruto plaće 19
      5.1.2 Naknade uposlenih 21
      5.1.3 Izdaci za uporabu vozila 22
      5.1.4 Ugovori o djelu 23
      5.1.5 Zakup imovine i opreme 23
      5.1.6 Izdaci za usluge tiskanja poreskih markica 24
      5.1.7 Kapitalni izdaci 24
      5.1.8 Višegodišnja kapitalna ulaganja 25
   5.2 Pregled prihoda i primitaka 27
   5.3 Bilanca stanja 28
   5.4 Pregled dinamike upošljavanja 29
6. JAVNE NABAVE 30
7. OSTALO 35
   7.1 Upravni odbor Uprave 35
   7.2 Sudski sporovi 37
   7.3 Problematika oduzetih auta 38
8. KOMENTARI 38

PRIVICI 39

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Uprave za neizravno oporezivanje Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Uprava)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Uprave** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*. Neovisni smo o **Upravi** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.
Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

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

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

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

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe 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 temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom financijskih izvješća **Uprave** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije **Uprave** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Skretanje pozornosti

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

- Pravilnik o unutarnjem ustroju nije implementiran – uočena je neusklađenost između broja radnih mjesta predviđenih Pravilnikom i broja uposlenih koji stvarno obavljaju poslove u organizacionim jedinicama (točka 3.1 Izvješća).
- Netransparentno angažiranje osoba putem ugovora o djelu (točka 5.1.4 Izvješća) i ugovora o radu na određeno vrijeme (točka 5.4 Izvješća), bez provođenja natječajne procedure.
- Višegodišnja kapitalna ulaganja koja se odnose na namjenska sredstva za nabavu i opremanje objekta za Središnji ured i Regionalni centar Banja Luka u iznosu od 37.900.000 KM nisu realizirana sukladno odobrenom proračunu - rješavanje/realizacija dugogodišnjeg problema izostalo je i u 2018. godini (točka 5.1.8 Izvješća).
- Nedostatke i slabosti u provođenju postupaka javnih nabava (točka 6. Izvješća).

Ostala pitanja – Upravni odbor Uprave

Pitanja koja su u nadležnosti Upravnog odbora Uprave, a koja još uvijek nisu riješena:

- Upravni odbor još uvijek nije uskladio interne akte koji reguliraju isplatu naknada članovima Upravnog odbora sa Zakonom o dopunama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Tijekom revizije smo uočili kako su pokrenuti sudski sporovi glede ove problematike.
- Upravni odbor nije usvojio Pravilnik o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama Uprave, potrebno je definirati kriterije za utvrđivanje pojedinačnog dodatka na plaću (obveza Uprave).
- Upravni odbor nije u cijelosti riješio pitanje vlastitog pravnog statusa kako je regulirano/navedeno u Zakonu o sustavu neizravnog oporezivanja u BiH.

- Upravni odbor nije riješio pitanje angažiranja vanjske revizije prikupljanja i raspodjele prihoda.

Napominjemo kako su ovo pitanja na koja revizija ukazuje duži niz godina, ali Upravni odbor još uvijek nije poduzeo odgovarajuće aktivnosti na realizaciji navedenih pitanja.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Uprave** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava 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 materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Uprave**, prema definiranim kriterijima, usklađeno 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, 17.5.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Plilica

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj reviziji
- Zakon o Upravi za neizravno oporezivanje
- Zakon o sustavu neizravnog oporezivanja u BiH
- Pravilnik o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama Uprave
- Pravilnik o premještaju uposlenih u Upravi

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Uprave za 2017. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Uprave i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na višegodišnja kapitalna ulaganja koja se odnose na namjenska sredstva za nabavu i opremanje objekata za Središnji ured i Regionalni centar u Banja Luci, interne premještaje i slabosti u pojedinim procedurama javnih nabava. Nadalje istaknuta su i *Ostala pitanja* vezana za Upravni odbor Uprave: usklađenost naknada, aktivnosti na usvajanju Pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama, pitanje statusa Upravnog odbora i pitanje angažiranja vanjske revizije prikupljanja i raspodjele prihoda.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Uprava je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Uprava u tijeku 2018. godine nije izvršila sveobuhvatne izmjene Pravilnika o unutarnjem ustroju.			●

Nisu izvršene izmjene ili dopune internih pravilnika koji reguliraju primanja dodatka u slučaju internih premještaja po nalogu ravnatelja sa radnog mjesta bez dodatka na radno mjesto sa dodatkom i obrnuto.			●
Objavljen je interni natječaj za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta rukovoditelja organizacionih jedinica u skladu sa vlastitim Pravilnikom o internom premještaju uposlenih koji treba biti okončan u 2019. godini.		○	
Poduzete su aktivnosti na provjeri funkcioniranja uspostavljenih kontrola i kontrolnih aktivnosti, te kontinuiranom praćenju (follow-up) cjelokupnog sustava u cilju njegovog unaprjeđenja.	●		
Poduzete su aktivnosti na daljnjem unaprjeđenju kvaliteta koji pokriva sve aktivnosti unutarnje revizije i pružanju savjetodavnih usluga Stručnoj radnoj grupi za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole.	●		
Uprava izvršava obveze iz Strategije za borbu protiv korupcije 2015-2019. i Akcionog plana za njeno provođenja u skladu sa usvojenim vlastitim Planom za borbu protiv korupcije za razdoblje 2016-2017. godina.		○	
Nije korištena mogućnost odobravanja slobodnih dana umjesto isplate naknade za produženi rad u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH.			●
Uprava je uputila inicijativu Upravnom odboru Uprave u cilju donošenja novog Pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama Uprave, ali prijedlog istog nije usvojen već je vraćen ponovo na doradu Upravi.		○	
Uprava je preispitala uporabu službenih auta 24 sata dnevno, te je ravnatelj Uprave donio odluku o korištenju službenog vozila 24 sata dnevno za pomoćnika ravnatelja Sektora za poslovne usluge. Početkom 2019. godine donijete su odluke o korištenju službenog vozila 24 sata dnevno za još 4 osobe (pomoćnici i šefovi).	●		
Uprava je u ožujku 2018. godine raspisala javni poziv za rješavanje smještaja Središnjeg ureda i Regionalnog centar Banja Luka, ali na isti nije stigla ni jedna ponuda.		○	
Mada je Uprava u 2018. godini ponovno uputila zahtjeve entitetskim vladama radi donošenja odluka o prijenosu opreme bivših carinskih uprava i uknjižbi u bilančnu evidenciju Uprave, nisu dostavljene povratne informacije ili suglasnosti.		○	
U tijeku godine realiziran je dio ranije rezerviranih rashoda, ali je zbog novih rezerviranja po ugovorima d 31.12.2018. godine i dalje iskazan veliki iznos na poziciji kratkoročnih razgraničenja.			●
Započete su aktivnosti na donošenju internih procedura kojim će se urediti proces javnih nabava.		○	
U tijeku godine je bila zastupljena različita praksa imenovanja članova povjerenstava za javne		○	

nabave, sa tendencijom, pred kraj godine, da se imenovanjem članova osigura razdvajanje/ segregacija dužnosti.			
Veliki broj procedura pokrenut je nakon roka određenog Planom javnih nabava. Zbog nepravodobnog pokretanja procedura nabave aviokarata i internet usluga, izdaci za ove svrhe su realizirani temeljem prethodnih (isteklih) ugovora.			●
Količinska specifikacija kod okvirnih sporazuma zaključenih na više godina je sačinjena temeljem planiranih godišnjih potreba, a ne razdoblje trajanja okvirnog sporazuma.			●
Na temelju uvida u tendersku dokumentaciju za nabavu tonera, utvrdili smo da su u obrascu za cijenu traženi podaci o minimalnom broju stranica za tiskanje, ali nije propisan način dokazivanja ispunjenosti uvjeta. U proceduri provedenoj krajem godine traženi su uzorci radi kontrole isporuka sa proizvođačkom deklaracijom koja sadrži opis proizvoda i broj ispisa stranica.		○	
Ocjena ponuda za izbor dobavljača kod izvođenja radova je izvršena na temelju postavljenih kriterija kojim su u okviru uvjeta za dokazivanje tehničke i profesionalne sposobnosti tražena odobrenja za građenje (licenca za izvođenje radova). Međutim, dostavljena licenca nije važila za čitavo razdoblje u kome je planirano izvođenje radova na izgradnji objekta zračne luke Tuzla, zbog čega je nakon zaključenja ugovora za izvođenje radova u konzorcij uključen dobavljač koji ima važeće odobrenje.		○	
Primijenjena je podjela nabava na lotove u tenderskoj dokumentaciji za nabavu informatičke opreme i softvera.	●		
Uprava je zadržala načelo nabave trajnih licenci koje nisu vezane za računar umjesto nabave OEM licenci.			●
Uprava je uskladila vrijednosti usluga održavanja PKI softvera sa standardnim tržišnim troškovima održavanja softvera.	●		
U okvirnom sporazumu između Uprave i ponuđača ažurirana je tabela rezervnih dijelova na način da navedi dijelove koji su trenutno dostupni na tržištu.	●		
Svi vodovi za koje postoje tehnički i drugi preduvjeti implementiraju se u skladu sa zaključenim ugovorima.	●		
Nisu sačinjene jednoobrazne evidencije o sudskim sporovima za sve regionalne centre, sa relevantnim informacijama u vezi sa pojedinim sporovima (stranke u postupku, svojstvo stranaka, dan pokretanja postupka, vrijednost spora, faza u kojoj se postupak nalazi, postupanje institucije/strana u postupku i sl.			●
U dostavljenim pojedinačnim evidencijama o sudskim postupcima nisu odvojeni postupci u kojima Uprava istupa u svojstvu tužitelja od			●

evidencija u kojima Uprava istupa u svojstvu tuženog.			
Poduzete su određene aktivnosti na ažuriranju sudskih postupaka u pojedinim organizacionim jedinicama, ali još uvijek postoji za unapređenjem kompletnog sustava praćenja i ažuriranja.		○	
Mada postoji komunikacija između Središnjeg ureda u Banja Luci i regionalnih centara, istu treba podići na višu razinu.		○	
U tijeku su aktivnosti na rješavanju problema pravosnažno oduzetih vozila (u 2019. godini je raspisan javni oglas za izbor najpovoljnijeg ponuđača za uništenje motornih vozila).		○	
Elektronsko podnošenje PDV prijava je omogućeno u 2019. godini, kada će se moći sagledati krajnji učinak u pogledu troškova poštanskih usluga za slanje PDV prijava.		○	
Nisu do kraja okončane aktivnosti na izradi podzakonskih akata koji su u domenu Uprave kako bi se softver za Nacionalni tranzitni sistem (NCTS) pustio u produkciju.		○	
Nisu okončane aktivnosti na primjeni Zakona o elektronskom potpisu kao preduvjet za funkcioniranje NCTS sustava.			●
Sa isporučiocem NCTS sistema nije realiziran sporazum kako bi garantni period počeo važiti od momenta stvarnog ulaska sistema u produkciju.			●
Nisu pravovremeno poduzete aktivnosti i mjere kako bi se projekat novog poreskog softvera implementirao u skladu sa planiranom dinamikom.			●

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja: Osvrt na preporuku danu u Izvješću o reviziji za 2017. godinu glede realizacije projekta rezervne lokacije (način utvrđivanja procijenjene vrijednosti projekta, garancije za opremu i definiranje geografske rezervne lokacije za implementiranje platforma) nismo mogli sagledati i ocijeniti jer u 2018. godini u Upravi nije bilo ovakvih vrsta aktivnosti.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka u nadležnosti Upravnog odbora Uprave:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Nije riješeno pitanje angažiranja revizije prikupljanja i raspodjele sredstava sa Jedinstvenog računa Uprave.			●
Još uvijek nije donesen i usvojen novi Pravilnik o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama Uprave			●
Upravni odbor nije riješio pitanje vlastitog pravnog statusa kako je regulirano u Zakonu o sustavu neizravnog oporezivanja u BiH.			●
Upravni odbor Uprave je 28.7.2018. godine donio odluku o utvrđivanju visine naknade članovima Upravnog odbora koja nije sukladna članku 39. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH tako da se i dalje ne vrše isplate naknada članovima Upravnog odbora.			●

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Utvrđene nepravilnosti i nedostaci u poslovanju, koje su detaljno, po segmentima, opisane u daljnjem tekstu, upućuju na to da Uprava još uvijek nema u cijelosti uspostavljen i učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Unutarnja revizija: Prema kriterijima utvrđenim u Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH[1] i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH[2], Uprava je uspostavila jedinicu unutarnje revizije u svom sastavu. *Sagledavajući funkcioniranje unutarnje revizije mišljenja smo kako je potrebno nastaviti aktivnosti na unapređenju i daljnjem razvoju unutarnje revizije te odabirati teme sukladno procjeni skale rizika i posebnu pozornost posvećivati praćenju realizacije preporuka unutarnje revizije.*

3.1 Organizacija i rukovođenje

Uprava je samostalna upravna organizacija na čijem čelu je ravnatelj, koji za svoj rad, putem Upravnog odbora, odgovara Vijeću ministara BiH. Ravnatelj Uprave ima svoj kabinet koji čine četiri odsjeka. Organizacija Uprave je uspostavljena tako da pokriva prostor Bosne i Hercegovine sa Središnjim uredom u Banja Luci i regionalnim centrima u Sarajevu, Mostaru, Tuzli i Banja Luci. Poslove iz nadležnosti Uprave vrše temeljne organizacione jedinice (sektori i odjeljenja) koje u svom sastavu imaju unutarnje organizacione jedinice (odsjeke, grupe, carinske ispostave i carinske referate). Sektorima, kojih ima pet (Sektor za poslovne usluge, Sektor za carine, Sektor za poreze, Sektor za provođenje propisa i Sektor za informacione tehnologije), rukovode pomoćnici ravnatelja. Odjeljenjem za unutarnju reviziju rukovodi operativni rukovoditelj – načelnik odjeljenja. Ostalim odjeljenjima kojih ima tri (Odjeljenje za analizu i upravljanje rizicima, Odjeljenje za pravne poslove i Odjeljenje za komunikaciju i međunarodnu saradnju) rukovode načelnici. Unutarnjim organizacionim jedinicama rukovode rukovoditelji organizacionih jedinica koji za svoj rad i rad organizacione jedinice odgovaraju nadležnim rukovoditeljima temeljnih organizacionih jedinica.

Pravilnik o unutarnjem ustroju: Unutarnji ustroj Uprave utvrđena je Pravilnikom o unutarnjem ustroju[3]. Ovim pravilnikom su utvrđene organizacione jedinice i njihova nadležnost, način rukovođenja, programiranja i izvršavanja poslova, ovlaštenja i odgovornosti državnih službenika i uposlenika, te ukupan broj državnih službenika i uposlenika za obavljanje poslova. Također, navedenim pravilnikom regulirana su i druga pitanja vezana za naziv, raspored, opis poslova, uvjete u pogledu stručne spreme i uvjete za rad na određenim poslovima te broj pripravnika koji se primaju u radni odnos i uvjeti za njihov prijem. U skladu sa navedenim pravilnikom uposleni u Upravi su državni službenici i uposlenici.

> *Važeći Pravilnik o unutarnjem ustroju ne odgovara stvarnim potrebama i promijenjenim okolnostima u kojim posluje Uprava što značajno utiče na ograničeno funkcioniranje i razvoj Uprave.*

Kao i prethodnih godina, postupcima revizije uočena je neusklađenost između broja radnih mjesta predviđenih Pravilnikom o unutarnjem ustroju i broja uposlenih koji stvarno obavljaju poslove u pojedinim

[1] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12
[2] Službeni glasnik BiH, broj 49/12
[3] Službeni glasnik BiH, broj 29/13, 11/16, 72/16, 47/17 i 55/17

organizacionim jedinicama (raspoređen veći ili manji broj uposlenih od broja predviđenog sistematizacijom ili raspoređen određeni broj uposlenih na radna mjesta koja nisu predviđena sistematizacijom). Uzrok navedene neusklađenosti je taj što postojeći Pravilnik o unutarnjem ustroju koji je donesen 2013. godine nije odgovarajući sa stanovišta planiranog broja izvršitelja u sektorima i unutarnjim organizacionim jedinicama s obzirom na izmijenjene uvjete poslovanja u razdoblju od 2013. godine do danas (nove carinske ispostave, povećan ili smanjen obujam poslovanja u pojedinim organizacionim jedinicama, povećan promet putnika na aerodromima itd.). Ovakav način primjene postojećeg Pravilnika je imao za posljedicu česte interne premještaje radi privremene popunjenosti pojedinih radnih mjesta uz istovremeno smanjenje broja izvršitelja na drugim radnim mjestima, interne premještaje po nalogu ravnatelja Uprave na pozicije koje zahtijevaju veći broj izvršitelja, angažman uposlenih na određeno vrijeme koji su primljeni u ranijem razdoblju sa povremenim prekidima, isplate prekovremenih sati i stimulacija, itd.

Uprava je izvršila sveobuhvatnu analizu Pravilnika o unutarnjem ustroju i sačinila dokument: „Analiza poslovnih aktivnosti i utjecaja nedostatka uposlenih na odvijanje poslovnih procesa i posljedice tih nedostataka u Upravi"[4]. Navedena analiza pokazuje da je izražen problem nedostatka ljudskih resursa u Upravi, te da je neophodno izvršiti povećanje ili smanjenje određenog broja izvršitelja na radnim mjestima, kao i uvođenje novih radnih mjesta. Također, analiza ukazuje na to da postojeća sistematizacija radnih mjesta nije odgovarajuća i da važeći pravilnik nije realan, te da treba izvršiti izmjene postojeće sistematizacije radnih mjesta kako bi se ubuduće osiguralo efikasno i nesmetano obavljanje svih poslovnih aktivnosti Uprave. U tijeku 2018. godine, pored izrade naprijed navedene analize, nije bilo konkretnih aktivnosti na sveobuhvatnoj izmjeni Pravilnika o unutarnjem ustroju Uprave, ali je u travnju 2019. godine ravnatelj Uprave formirao radnu grupu za izradu prijedloga novog Pravilnika o unutarnjem ustroju u Upravi.
Obzirom da smo u našim revizorskim izvještajima tijekom prethodnih godina skretali pozornost vezano za uočene slabosti u postojećoj organizacionoj strukturi i neadekvatnoj popunjenosti radnih mjesta, što je potvrdila i analiza napravljena od same Uprave, naglašavamo potrebu poduzimanja konkretnih strateških koraka od strane Uprave i Upravnog odbora Uprave kako bi se izradio i konačno donio novi Pravilnik o unutarnjem ustroju koji bi odgovarao sadašnjim potrebama sa prilagođenim fleksibilnijim okvirom. Ne poduzimanje ovih aktivnosti za posljedicu može imati neizvršavanje zakonom predviđenih zadataka i obveza, otežano funkcioniranje Uprave i ograničen/limitirajući razvoj cjelokupne institucije sa tendencijom stagnacije.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Uprava na sustavan i strateški način pristupi rješavanju pitanja sveobuhvatne izmjene ili usvajanja novog Pravilnika o unutarnjem ustroju, uzimajući u obzir postojeću analizu i sagledavanje eventualnih novonastalih okolnosti, kako bi se definirao optimalan broj uposlenih u organizacionim jedinicama koji odgovara stvarnim potrebama Uprave, u cilju efikasnijeg funkcioniranja i razvoja Uprave.

Interni premještaji: Postupak premještaja uposlenih unutar Uprave je uređen Pravilnikom o premještaju uposlenih u Upravi[5]. Prema navedenom pravilniku vrši se premještaj uposlenog izmjenom rješenja o radu sa jednog na drugo, isto ili slično radno mjesto, u skladu sa objektivno utvrđenim potrebama službe. Pod pojmom slično radno mjesto kod premještaja državnog službenika i uposlenika podrazumijeva se radno mjesto za jednu razinu više ili niže u odnosu na radno mjesto na koje je uposleni raspoređen, a za koje ispunjava uvjete propisane aktom o

[4] Broj 01/1-34-2-860/18 od 09.04.2018. godine
[5] Broj 02-2-2630/14 od 24.10.2014. godine

unutarnjoj organizaciji. U Upravi je, tijekom 2018. godine, interno premješten 321 uposlenik na temelju odluke i rješenja ravnatelja Uprave. Postoje slučajevi trajnih i privremenih premještaja, a rješenja se obnavljaju mjesečno ili tromjesečno.
U tijeku 2018. godine bilo je slučajeva da se osoba primi putem javnog natječaja na radno mjesto u Središnjem uredu ili jednom regionalnom centru (RC) i odmah interno premjesti na radno mjesto u drugom RC. Također, bilo je slučajeva da se novoprimljena osoba odmah, putem internog premještaja, unaprijedi (najčešće se radi o osobama koje su u Upravi prethodno radili kao uposlenici).

Pravilnikom o premještaju uposlenih u Upravi definiran je postupak internog oglašavanja za slučajeve kada postoji upražnjeno radno mjesto rukovoditelja organizacione jedinice u Upravi. Postupcima revizije je utvrđeno, kao i prethodnih godina, da Uprava u tijeku 2018. godine nije provodila procedure internog oglašavanja za upražnjena radna mjesta rukovoditelja organizacionih jedinica Uprave, što nije u skladu sa člankom 12. Pravilnika o internom premještaju uposlenih u Upravi. Na ovaj način interno je, sa nižih pozicija na pozicije rukovoditelja organizacionih jedinica, premješteno 12, od ukupno 321 premještene osobe. Uprava je u travnju 2019. godine objavila interni natječaj za 11 mjesta rukovoditelja organizacionih jedinica.

PREPORUKA 2

Preporučamo Upravi nastavak aktivnosti na provođenju i okončanju postupka internog natječaja upražnjenih radnih mjesta rukovoditelja organizacionih jedinica u skladu sa vlastitim Pravilnikom o internom premještaju uposlenih u Upravi.

Privremeno obavljanje poslova visoke stručne spreme od strane uposlenika koji obavljaju poslove sa srednjom stručnom spremom: Uprava je, u skladu sa aktom Agencije za državnu službu BiH, odobravala rješenjem privremeno obavljanje poslova visoke stručne spreme uposlenicima koji obavljaju poslove sa srednjom stručnom spremom, a koji su u međuvremenu stekli visoku stručnu spremu. Na ovaj način, u tijeku 2018. godine, raspoređeno je 87 uposlenih, a isplata plaća vršena je u visini plaće srednje stručne spreme. Bilo je više slučajeva gdje se odobravalo privremeno obavljanje poslova visoke stručne spreme u trajanju od dvije godine izdavanjem dva rješenja.

Interni premještaji po nalogu ravnatelja: Uprava je vršila interne premještaje po nalogu ravnatelja Uprave zbog potrebe posla pri čemu je uposleni zadržavao postojeće rješenje i visinu plaće, a upućivan je na radno mjesto koje nije predviđeno sistematizacijom ili je popunjeno u odnosu na broj uposlenih predviđen sistematizacijom. Ovakav način premještanja uposlenih nije u skladu sa Pravilnikom o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama Uprave koji regulira pitanje dodatka za pripadajuće radno mjesto. Postoje slučajevi gdje uposleni primaju dodatak na plaću, a bivaju premješteni na radno mjesto za koje nije predviđen dodatak na plaću, i obratno, gdje uposleni ne primaju dodatak na plaću, a bivaju premješteni na radno mjesto za koje je predviđen dodatak na plaću. Mogući uzrok ovakvih premještanja je neadekvatan Pravilnik o unutarnjem ustroju koji ne predviđa potreban broj radnih mjesta u pojedinim organizacionim jedinicama te se, u tom slučaju, premještaj ne može izvršiti izmjenom rješenja, već nalogom o premještaju, uz zadržavanje postojećeg rješenja. Ukupno je, na ovaj način, interno premješteno 65 uposlenika. U odnosu na prethodne godine smanjen je broj internih premještaja po nalogu ravnatelja. U nalozima koji se mjesečno produžavaju stoji da će se poslovi obavljati privremeno s tim da pojedini uposlenici godinama rade po navedenom temelju (npr. od 2014. godine do danas).

PREPORUKA 3

Ponovo preporučamo Upravi da pitanje primanja dodatka, u slučaju internih premještaja sa radnog mjesta bez dodatka na radno mjesto za koje je predviđena isplata dodatka i obrnuto, regulira izmjenama ili dopunama internih pravila.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH[6], za uspostavu, razvoj i provedbu financijskog upravljanja i kontrole, koje se definira kao sveobuhvatni sustav politika, procedura i aktivnosti, odgovoran je rukovoditelj institucije. Rukovoditelj je odgovoran i za izradu unutarnjih propisa o financijskom upravljanju i kontroli. Sustav financijskog upravljanja i kontrole temelji se na upravljanju rizicima i daje razumno uvjeravanje da će se ciljevi institucije ostvariti na pravilan, ekonomičan, učinkovit i efektivan način. Tijekom revizije utvrdili smo kako je Uprava popunila obrazac godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i isti dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici i Ministarstvu financija i trezora BiH.
U cilju uspostave i nadogradnje odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola, Uprava je usvojila određeni broj akata o financijskom upravljanju i kontroli kojim su definirane razine ovlasti i odgovornosti rukovodstva i osoblja.

3.3 Prevencija korupcije

Imaju u vidu značajnosti i osjetljivost same prirode njene djelatnosti, borba protiv prijevare i korupcije treba predstavljati jednu od temeljnih i kontinuiranih aktivnosti Uprave. Dominantno treba preventivnim i proaktivnim djelovanjem sprječavati negativne pojave glede moguće korupcije (od samog načina odabira kadrova i upošljavanja, educiranja, izgradnje politika rotiranja uposlenika i segregacijom dužnosti, pravilnim i stimulirajućim načinom nagrađivanja – stvaranjem motivacijskog ambijenta, tehničkim i informacijskim rješenjima preventivno djelovati i onemogućavati koruptivne radnje, uspostaviti mehanizam dvostrukih kontrola, analizirati stalnost - dugogodišnju zastupljenost pojedinih dobavljača, uspostaviti efikasne mehanizme ujednačenog/jednoobraznog postupanja kod primjene propisa, analizirati slučajeve otkrivenih koruptivnih radnji itd.). Od izuzetne važnosti je, na odgovarajući način identificirati i dokumentirati sve moguće rizike od prijevare i korupcije u svakom od rizičnih poslovnih procesa te sukladno procijenjenim rizicima jačati sustav unutarnjih kontrola i monitoringa. Nadalje, usvojene strategije i planove integriteta, nužno je u punom kapacitetu operacionalizirati, konkretizirati i dograđivati kako bi doneseni dokumenti polučili očekivane rezultate.

PREPORUKA 4

Potrebno je redovito provoditi detaljne i sveobuhvatne analize i evaluacije učinkovitosti u implementaciji usvojenih strateških dokumenata u području borbe protiv korupcije s ciljem blagovremenog i preventivnog reagiranja na uočene devijacije i odstupanja.

4. PRORAČUN

Ukupno raspoloživa sredstva Uprave u 2018. godinu iznose 162.157.202 KM, od čega su:

- 93.870.000 KM proračunska sredstva za fiskalnu godinu (od čega je 20.000 KM prihod od prodaje stalnih sredstava),

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

- 66.961.331 KM nerealizirana sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja i namjenska sredstva iz 2017. godine prenesena u 2018. godinu,
- 177.977 KM sredstva granta i donacija (program posebne namjene EU Fiskalis 2020 88.806 KM i EU Carina 2020 89.170 KM),
- 1.000.000 KM primanja od sukcesije temeljem naplate sredstava klirinškog duga Ruske Federacije (projekt „Nadogradnja carinskog podsistema informacionog sistema Uprave za indirektno oporezivanje"),
- 138.874 KM UMTS sredstva (projekta „Izgradnja i opremanje Graničnog prijelaza Gradiška"),
- 9.020 KM prihod od prodaje stalnih sredstava koji nije planiran Zakonom o budžetu, a koji se u skladu sa člankom 8. stavak (2) Zakona o proračunu može koristiti za nabavku opreme iste namjene do ukupnog iznosa ostvarenog prihoda.

Proračunska sredstva za fiskalnu godinu: Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu[7], Upravi su odobrena sredstva u iznosu od 93.870.000 KM od čega:

- 90.350.000 KM za tekuće i kapitalne izdatke fiskalne godine,
- 3.500.000 KM za višegodišnja kapitalna ulaganja i
- 20.000 KM na ime prihoda od prodaje rashodovanih stalnih sredstava.

Sredstva u iznosu od 3.500.000 KM su, shodno odlukama Vijeća ministara BiH, planirana za realizaciju višegodišnjih projekata:

- Izgradnja graničnog prijelaza (GP) Bijača i Svilaj 500.000 KM;
- Projekt 1601210 - Izgradnja i opremanje novih i rekonstrukcija postojećih objekata na GP Vardište i zračnim lukama Mostar i Tuzla 2.500.000 KM;
- Izgradnja GP Bratunac - Ljubovija 500.000 KM.

Odlukom Vijeća ministara BiH odobren je višegodišnji projekt „Izgradnja i opremanje objekta arhiva Uprave u Mostaru" ukupne vrijednosti 2.010.000 KM, za čiju će se realizaciju sredstva osigurati kako slijedi: 1.010.000 KM u 2018. godini iz Proračuna institucija Bosne i Hercegovine, i 1.000.000 KM u 2019. godini iz primitaka od sukcesije temeljem naplate sredstava klirinškog duga Ruske Federacije. Slijedom odluke Vijeće ministara BiH, izvršena je alokacija sredstava planiranih u okviru opće namjene na ekonomskim kodu 821211 - nabava zgrada u iznosu od 1.010.000 KM na projekt posebne namjene - projektni kod 1601290 - "Izgradnja i opremanje objekta arhiva u Mostaru (proračun)" na isti ekonomski kod i u istom iznosu.

Slijedom navedenog, struktura proračunskih sredstava za fiskalnu godinu je slijedeća:

- tekući i kapitalni izdaci fiskalne godine - 89.340.000 KM,
- višegodišnja kapitalna ulaganja - 4.510.000 KM i
- prihod od prodaje rashodovane stalne imovine - 20.000 KM.

Ukupni rashodi i izdaci Uprave, u 2018. godini, iznose 100.327.230 KM ili 61,87% u odnosu na raspoloživa sredstva u 2018. godinu, i isti su veći za 3,45% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Od ukupnih rashoda u izvještajnom razdoblju, na tekuće rashode odnosi se iznos od 79.995.264 KM, a na kapitalne izdatke iznos od 20.211.705 KM (od čega na višegodišnje kapitalne izdatke 13.355.218 KM i programe posebnih namjena 992.850 KM) i novčane donacije u iznosu od 120.261 KM.
Razlika u izvršenju proračuna (61.829.972 KM), najvećim dijelom se odnosi na nerealizirana sredstva za kapitalne izdatke. Naime, ukupno odobrena sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 78.729.225 KM realizirana su u iznosu od 20.211.705 KM ili 26 %.

[7] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

Restrukturiranje rashoda: Sredstva odobrena Zakonom o proračunu za Upravu na proračunskim pozicijama Izdaci za energiju i komunalne usluge, Unajmljivanje imovine i opreme, Nabava opreme i Nabava stalnih sredstava u obliku prava nisu bila dovoljna za financiranje svih izdataka u 2018. godini, te je u skladu sa člankom 20. Zakona o proračunu i na temelju Odluka Ministarstva financija i trezora BiH o restrukturiranju rashoda za 2018. godinu[8] izvršeno prestrukturiranje rashoda u okviru ukupnog iznosa odobrenog proračuna Uprave. Ukupan iznos prestrukturiranja je 900.000 KM (0,96% od usvojenog proračuna). Restrukturiranjem je vršena izmjena strukture rashoda u okviru opće potrošnje, kojim su osigurana sredstva za: prostor za smještaj carinske laboratorije 100.000 KM, nadogradnju carinskog podsistema 300.000 KM, energiju i komunalne usluge 200.000 KM i namještaj za smještaj visoko sofisticirane laboratorijske opreme 300.000 KM.

Prenesena nerealizirana sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja iz 2017. godine prenesena su u 2018. godinu u ukupnom iznosu od 66.961.331 KM.

4.1 Izvješće o radu

Izvješće o radu Uprave za 2018. godinu[9] predstavlja sintezu rada temeljnih organizacijskih jedinica Uprave. U tekstu koji slijedi iznijet ćemo najznačajnije pokazatelje i informacije objavljene u Izvješću o radu Uprave za 2018. godinu:

- **Naplata prihoda:** Uprava je u 2018. godini prikupila na Jedinstvenom računu 7 milijardi i 596 milion KM, što je za cca 553 miliona KM ili 7,84% više u odnosu na isto razdoblje 2017. godine. U strukturi ukupno prikupljenih prihoda od neizravnih poreza i ostalih prihoda, uplaćenih na Jedinstveni račun Uprave BiH u 2018. godini, najviše je prikupljeno prihoda od poreza na dodanu vrijednost (PDV), u iznosu od 5,200 mlrd. KM, koji u ukupnim prihodima učestvuje sa 68,45%, zatim od akciza na uvozne proizvode u iznosu od 1,180 mlrd. KM (15,53%), od akciza na domaće proizvode u iznosu od 274 miliona KM (3,61%), od cestarina na naftne derivate u iznosu od 621 miliona KM (8,17%) od carinskih dažbina u iznosu od 292 miliona KM (3,85%).
- **Raspodjela prihoda:** Uprava je raspodjelu i doznačavanje prikupljenih prihoda u 2018. godini, vršila shodno odlukama Upravnog odbora Uprave i prema važećim koeficijentima raspodjele, tako da su, nakon izdvajanja sredstava za minimalne rezerve u svrhu osiguranja povrata sredstava obveznicima (iznos od 1,374 milijarde KM) i za cestarine za izgradnju autoputeva (iznos od 355 miliona KM) korisnicima doznačena sredstava i to: 750 miliona KM u korist BiH - financiranje institucija, 3,290 milijarde KM u korist Federacije BiH, 1,648 milijarda KM u korist Republike Srpske i 182 miliona KM u korist Distrikta Brčko BIH.
- **Povrat PDV:** Uprava je u 2018. godini za potrebe povrata obveznicima neizravnih poreza rezervirala sredstva u iznosu od 1,374 mlrd. KM što je za 4,15 % odnosno za cca 54,8 miliona KM više u odnosu na 2017. godinu. U 2018. godini, izvršen je povrat na temelju 72.464 rješenja, od toga: 64.703 rješenja za povrat PDV-a, 1.937 rješenja za povrate sredstava uplaćenih u carinskom postupku, 2.543 rješenja za povrat PDV-a međunarodnim organizacijama i diplomatskom predstavništvima i na temelju učešća u projektima koje financira međunarodna zajednica, 3.197 rješenja za povrat akciza na lož ulje, 63 rješenja za povrat akciza na alkohol i 21 rješenje povrat akcize po drugim osnovama, kao i devet povrata na temelju rješenja kojim je odobren povrat više uplaćene cestarine za izgradnju auto puteva.

---

[8] Broj 05-16-2-9291-2/18 od 09.10.2018. godine i broj 05-16-2-10057-2/18 od 02.11.2018. godine

[9] *Revizija nema namjeru davati ocjene u svezi s aktivnostima i Izvješćem o radu Uprave za 2018. godinu (mišljenja smo kako ocjenu o Izvješću o radu trebaju dati zakonom predviđene institucije, što je u ovome slučaju Upravni odbor Uprave i Vijeće ministara BiH), ali smatramo potrebnim da određene značajne podatke i informacije koje se nalaze u Izvješću prezentiramo javnosti.*

- **Ukupan dug na temelju PDV-a** počev od 1.1.2006. godine do 31.12.2014. godine iznosi 396.511.413,12 KM.
- **Prinudna naplata:** Ukupan iznos duga na temelju neplaćenog PDV-a i akcize (ukupno iznosi 483.928.247,43 KM) odnosi se na glavni dug (na temelju prijava samooporezivanja i dug utvrđen razrezom u postupku kontrole) uvećan za naknadni teret prinude (5%). Na dan 31.12.2018. godine izvršen je obračun zatezne kamate na glavne dugove u iznosu od 32.343.157,90 KM (dug na temelju PDV-a 31.915.948,78 KM, dug na temelju akcize 427.209,12 KM) i isti je knjižen na poreske kartice obveznika. U tijeku 2018. godine na temelju prinudne naplate PDV-a i akcize naplaćeno je glavnog duga u iznosu od 139.468.435,45 KM, naknadnog tereta prinude u iznosu od 6.167.361,35 KM i zatezne kamate u iznosu od 3.312.462,15 KM, što ukupno iznosi 148.948.258,95 KM, zatim na temelju carinskih dažbina naplaćeno je ukupno 471.579,81 KM.

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Uprava je sačinila godišnje izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 01.01.-31.12.2018. godine i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika. Upravni odbor Uprave je na svojoj 36 sjednici, održanoj 8.5.2019. godine usvojio Izvješće o radu Uprave za 2018. godinu. Godišnji izvješća objavljuju se na web stranici Uprave (http://www.uino.gov.ba).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12. 2018. godine, ukupno ostvareni rashodi Uprave iskazani su u iznosu od 100.327.230 KM što je, u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu (162.157.202 KM) manje za 61.829.972 KM. Manje ostvareni rashodi u odnosu na odobreni proračun najvećim dijelom su ponovno rezultat neizvršenih višegodišnjih kapitalnih ulaganja – ostalo nerealizirano 58.254.987 KM.

Financijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (59.242.274 KM), naknade troškova uposlenih (9.061.875 KM), putne troškove (451.686 KM), ugovorene i druge usluge (2.871.789 KM), kapitalne izdatke (5.863.637 KM) i višegodišnja kapitalna ulaganja (13.355.218 KM).

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

Revidiranjem značajnijih kategorija rashoda – troškova, uočili smo određene propuste i nedostatke, posebice u sustavu unutarnjih kontrola koje reguliraju proračunsku potrošnju. Posebnu pozornost smo obratili na kategorije financijski značajnih troškova i rizične rashode javne potrošnje. U tekstu koji slijedi detaljnije razmatramo uočene nedostatke i propuste za pojedine, značajnije kategorije proračunskih troškova u Upravi.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 59.242.274 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 35.470.194 KM, a porezi i doprinosi 23.772.080 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 556.182 KM što je posljedica unaprijeđenja određenog broja uposlenih putem internih premještaja na više pozicije sa većim koeficijentom

obračuna plaća, većeg broja isplata za prekovremeni rad i novčanih stimulacija. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Upravi bio je 2.415. Proračunom za 2018. godinu planirano je 2.458 uposlenih, a na 31.12.2018. godine u Upravi je bilo 2.407 uposlenih (2.400 u Upravi i 7 u Upravnom odboru).

Naknade za produženi rad: Ukupni rashodi na temelju naknada za produženi rad sa 31.12.2018. godine iznose 230.538 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 14.094 KM ili za 6%. Naknade su uglavnom isplaćene uposlenima u Središnjem uredu u Banja Luci. Razlozi koji se navode u rješenjima o odobravanju isplate plaće na temelju prekovremenog rada su: redovito organiziranje dežurstava uposlenih u Sektoru za informacione tehnologije van radnog vremena u svrhu podrške korisnicima aplikacija u Informacionom sustava Uprave, rad članova Prvostepenog disciplinskog povjerenstva, rad Povjerenstva za selektivitet, rad članova popisnih povjerenstava, rad članova povjerenstava za prijem državnih službenika, rad članova stručne grupe i sl. Isplata je vršena na temelju zahtjeva za odobrenje prekovremenog rada u kojem je navedeno koje poslove treba obaviti, razlog nemogućnosti izvršavanja poslova u okviru redovitog radnog vremena, rješenja o odobravanju isplate i evidencije ostvarenih prekovremenih sati na koje je davao suglasnost ravnatelj Uprave.

Uprava u tijeku 2018. godine nije koristila mogućnost korištenja slobodnih dana umjesto isplate naknade za produženi rad u skladu sa Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika u institucijama BiH[10]. Revizorskim postupcima smo utvrdili da su pojedini uposlenici angažirani i preko 10 sati sedmično (npr. 40 sati, 20 sati, 17 sati, 16 sati, 13 sati) po različitim osnovama (npr. kombinacija IT dežurstva i rada u povjerenstvu).

PREPORUKA 5

Ponovo preporučamo Upravi da, umjesto isplate naknade za produženi rad, razmotri mogućnost preraspodjele radnog vremena u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH, u slučajevima kada su za to stvoreni uvjeti i ukoliko okolnosti dozvoljavaju.

Stimulacije: Ukupni rashodi na temelju stimulacija na 31.12.2018. godine iznose 405.131 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 61.856 KM ili 15%. Pravilnikom o novčanoj nagradi uposlenih u Upravi regulirani su kriteriji, mjerila i postupci dodjele stimulacija. U skladu sa navedenim pravilnikom, uposlenima je povremeno isplaćivana stimulacija, uglavnom u visini 40% temeljne plaće, za kvalitetno i efikasno obavljanje poslova, u okviru planiranih rokova izvršavanja poslova i zadataka, izvršavanje poslova u obimu većem od prosječnog za radna mjesta, obavljanje poslova uslijed nepopunjenosti radnih mjesta, za rad u posebnim timovima i radnim grupama, za obavljanje obuka i sl. Rješenje o isplati stimulacija donosio je ravnatelj Uprave, na temelju prethodno obrazloženog prijedloga rukovoditelja temeljne organizacione jedinice. Iznos ukupno isplaćenih naknada po uposlenom se kreće u rasponu od 112 KM za višeg stručnog suradnika-inspektora do 5.242 KM za pomoćnika ravnatelja Sektora za informacione tehnologije. Krajem godine su isplaćene novčane nagrade za posebne zasluge u radu i iskazani doprinos postignutim rezultatima u Upravi od po 1.000 KM za 33 uposlena povodom obilježavanja dana Uprave u skladu sa internim Pravilnikom o priznanjima i jubilarnim nagradama Uprave. Također, u prosincu 2018. godine su svim uposlenim u organizacijskim jedinicama Upravnog odbora Uprave isplaćena novčana nagrada od po 3,8% godišnje temeljne plaće na temelju pojedinačnih odluka predsjedatelja Upravnog odbora Uprave.

[10] Odluka VM BIH broj 234/08 od 29.12.2008. godine

Dodatak na plaću: Dodatak na plaću zaključno sa 31.12.2018. godine ostvarilo je 1.726 državnih službenika i uposlenika Uprave što predstavlja 71% od ukupnog broja uposlenih u Upravi. Pravo na dodatak dodijeljeno je na temelju Pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama Uprave[11] i Odluke Upravnog odbora Uprave o privremenom određivanju pojedinačnog dodatka na plaću ovlaštenim službenim osobama Uprave[12] kojom je propisano da osobama sa posebnim ovlaštenjima pripada pravo na dodatak na plaću na temelju posebnih uvjeta rada u iznosu od 20% temeljne plaće. Odluka ima privremeni karakter, s obzirom da je u odluci definirano da se ista primjenjuje do donošenja posebnog akta o kriterijima za utvrđivanje pojedinačnog dodatka na plaću. Analizom pregleda internih premještaja tijekom 2018. godine primijećeno je pomijeranje uposlenih sa radnih mjesta kojima ne pripada pravo na dodatak na radna mjesta koja ostvaruju pravo na dodatak. Prema raspoloživim podacima u tijeku 2018. godine ukupno je izvršen 321 premještaj, a konstatirano je da se najveća fluktuacija odvijala prema carinskoj službi.
Značajan broj premještaja prema pozicijama i radnim mjestima koja ostvaruju pravo na dodatak u određenoj mjeri ima utjecaja na dinamiku obavljanja poslova u organizacionim jedinicama gdje je došlo do smanjenja broja izvršitelja zbog premještaja kao i na poremećaj radno-profesionalnih odnosa u okviru kompletne Uprave.

Uprava je pripremila i 26.10.2017. godine Upravnom odboru dostavila novi Prijedlog pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama, a koji je bio predmet razmatranja na sjednici održanoj 18.12.2017. godine. Zaključeno je da Upravni odbor dostavi primjedbe na Prijedlog pravilnika u pisanoj formi kako bi Uprava mogla pristupiti korekcijama postojećeg Prijedloga pravilnika. Uprava je uputila inicijativu 26.09.2018. godine Upravnom odboru da dostavi pismene primjedbe nakon čega je Upravni odbor na svojoj sjednici održanoj 11.10.2018. godine zadužio Upravu da spomenuti Pravilnik uskladi sa diskusijom iz stenograma sa 26. sjednice i da usklađeni pravilnik dostavi Upravnom odboru na razmatranje.

Akti koji tretiraju pitanje dodatka na plaću i broja ovlaštenih osoba Uprave sadrže nedostatke i nedorečenosti koje otežavaju njihovu primjenu i isti se nisu mijenjali od njihovog inicijalnog donošenja do danas.

Prema zadnjim informacijama Uprava razmatra različite pristupe rješavanja problema iz oblasti dodatka na plaću, s tim da je jedan od mogućih pristupa i prijedlog izmjena Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

PREPORUKA 6

Sugeriramo Upravi da izvrši potrebne dorade na Prijedlogu pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama Uprave sukladno preporukama Upravnog odbora Uprave kako bi se što hitnije donio novi pravilnik.

5.1.2 Naknade uposlenih

Ukupno ostvarene naknade troškova uposlenih s 31.12.2018. godine iznose 9.061.875 KM i odnose se na naknadu za: prijevoz na posao i sa posla (3.040.479 KM), troškove smještaja dužnosnika (132.842 KM), odvojeni život (104.849 KM), topli obrok (3.103.490 KM), regres za godišnji odmor (730.648 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (243.920 KM), jubilarne nagrade (66.202 KM), pomoć u slučaju smrti (324.282 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (85.476 KM) te poreze i doprinose na naknade (1.229.687 KM).

[11] Službeni glasnik BiH, broj 98/06
[12] Odluka Upravnog odbora Uprave broj: 1710/106/08 od 17.10.2008. godine

Naknade za prijevoz na posao i sa posla (3.040.479 KM): Obzirom da je krajem 2017. godine donesena nova Odluka o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH[13], koja se primjenjuje od 01.10.2017. godine, Uprava je za uposlenike donijela pojedinačna rješenja o pravu na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla na temelju podnesenih zahtjeva, potpisanih izjava i podataka navedenih u prijavi mjesta prebivališta izdanoj od nadležne institucije. Postoje slučajevi gdje uposleni imaju rješenja za jedno radno mjesto, a obavljaju poslove drugog radnog mjesta (na temelju internog premještaja ili po nalogu ravnatelja) na drugoj lokaciji pa mu se naknada za prijevoz isplaćuje za relaciju prebivalište-sadašnje radno mjesto.
Ministarstvo financija i trezora BiH je 30.04.2018. godine obavijestilo sve institucije BiH da su dužne u roku od tri mjeseca izvršiti provjeru podataka dostavljenih od strane uposlenih (udaljenost mjesto rada – mjesto prebivališta) vezano za ostvarivanje prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla. Pomoćnik ravnatelja je rješenjem od 08.11.2018. godine imenovao pet povjerenstava za provjeru točnosti podataka o udaljenosti mjesta rada od mjesta prebivališta uposlenih. Navedenim rješenjem je utvrđeno da povjerenstva trebaju sačiniti izvješća do 30.11.2018. godine. Na temelju raspoloživih informacija, aktivnosti po naprijed navedenom nisu okončane.

PREPORUKA 7

Smatramo da Uprava treba što prije da okonča aktivnosti utvrđivanja činjeničnog stanja u svakom pojedinačnom slučaju i uskladi obračun i isplatu troškova prijevoz na posao i s posla sa utvrđenim stvarnim stanjem.

5.1.3 Izdaci za uporabu vozila

Izdaci za uporabu vozila u 2018. godini iznosili su 822.405 KM i već su u odnosu na prošlu godinu za 19.773 KM. Značajniji iznosi odnose se na gorivo (benzin i dizel 436.470 KM), materijal za popravke i održavanje vozila (158.866 KM), usluge popravka vozila (54.193 KM), osiguranje vozila (65.329 KM), nabava auto guma (30.557 KM) i usluge pranja vozila (7.377 KM). Uprava na raspolaganju ima ukupno 272 vozila od toga 6 službenih vozila i 266 specijaliziranih službenih vozila (od toga 22 vozila van upotrebe).

Pravo na korištenje službenog vozila 24 sata dnevno, regulirano internim aktom, ostvaruju ravnatelj Uprave i još 5 osoba (pomoćnici ravnatelja i rukovoditelj unutarnje revizije), pri čemu osobe koje ostvaruju pravo na korištenje službenog vozila nemaju pravo na naknadu troškova prijevoza s posla i na posao.

Revidiranjem putnih naloga za službena vozila smo uočili da se u pojedinim/određenim slučajevima ne upisuju svi traženi i relevantni podaci, kao što su: evidentiranje točenja goriva, obračun pređeni kilometara u tijeku mjeseca sa izračunatom prosječnom potrošnjom goriva, da se na pojedinim putnim nalozima za iste relacije navodi različita prijeđena kilometraža.

PREPORUKA 8

Potrebno je unaprijediti sustav unutarnjih kontrola uporabe službenih vozila u pogledu dosljednog popunjavanja putnih naloga i sveobuhvatnog ažurnog vođenja internih evidencija troškova koje predstavljaju temelj za praćenje i kontrolu te potvrdu namjenskog korištenja vozila.

[13] Službeni glasnik BiH, broj 72/17

5.1.4 Ugovori o djelu

Izdaci na temelju ugovora o djelu realizirani su u 2018. godini u neto iznosu od 69.309 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 28.529 KM ili 41%. Angažirano je ukupno 18 izvršitelja. Planirani proračun za ove namjene iznosio je 63.800 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnoj razini u rasponu od 100 KM do 1.200 KM. Četiri sudska vještaka različite struke i jedan sudski prevoditelj su bili angažirani jednokratno uz pojedinačnu naknadu od 100 KM do 500 KM. Ostalih 13 osoba su bili angažirani u razdobljima od jednog do devet mjeseci uz isplaćene pojedinačne mjesečne naknade od 367 KM do 1.200 KM na slijedećim poslovima: prevođenje sa i na engleski jezik, različiti poslovi IT-a, obrada i priprema materijala u prekršajnim postupcima iz oblasti carina, poslovi iz oblasti javnih nabava, poslovi uspoređivanja, procjenjivanja i analiziranje relevantnih obavještajnih informacija, poslovi iz područja IT na uspostavljanju Uprave kao certificiranog tijela u BiH za izdavanje kvalificiranog digitalnog potpisa, održavanje graničnog prelaza Gradiška i sl. U tablici pripremljenoj za potrebe revizije je navedeno da se radi o nesistematiziranim radnim mjestima, ali analizom mjesečnih izvješća o radu se može zaključiti da se u većini slučajeva radi o redovnim poslovima Uprave. Određeni broj osoba angažiranih na temelju ugovora o djelu bio je angažiran i u prethodnoj 2017. godini.

Napominjemo da su tri osobe koje su radile po ugovoru o djelu krajem godine primljene u stalni radni odnos putem javnog natječaja (dvije osobe su bile angažirane na IT poslovima i jedna na poslovima javnih nabava). Također, dvije osobe koje su radile po ugovoru o djelu na poslovima obrade i priprema materijala u prekršajnim postupcima iz oblasti carina su primljene na neodređeno vrijeme za potrebe Upravnog odbora nakon okončanja procedure javnog natječaja iz 2018. godine s tim da im je angažman počeo 01.01.2019. godine.

Smatramo da angažiranjem putem ugovora o djelu u javnom sektoru predstavljaju netransparentan način upošljavanja obzirom da se ne pružaju jednake šanse svima koji su zainteresirani za posao. Također, stvara se mogućnost favoriziranja osobe na raspisanom javnom natječaju koja je već prethodno bila angažirana putem ugovora o djelu na određenoj poziciji, u odnosu na one osobe koje se po prvi put javljaju.

PREPORUKA 9

Uzimajući u obzir složenost Uprave i zadovoljenje stvarnih potreba za obavljanjem poslova koji su izvan redovite djelatnosti, Uprava treba osigurati da se ugovori o djelu zaključuju samo u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji su privremenog karaktera i koji se ne mogu smatrati poslovima sistematiziranih radnih mjesta u Upravi.

5.1.5 Zakup imovine i opreme

Izdaci za ove svrhe realizirani su u iznosu od 1.473.740 KM, a značajniji se odnose na unajmljivanje prostora i zgrada (550.858 KM), unajmljivanje skladišnog prostora (376.161 KM), unajmljivanje parking prostora (68.710 KM), unajmljivanje zemljišta (29.437 KM) i unajmljivanje vodova i digitalnih kanala (448.095 KM).

Unajmljivanje prostora i zgrada: Izdaci se odnosi na prostor koji se koristi za smještaj središnjeg Ureda (mjesečni iznos 26.650 KM po dva ugovora), smještaj Regionalnog centra Banja Luka (6.239 KM) i smještaj laboratorije (po ugovoru do 30.11.2018. godine u iznosu od 4.400 KM sa uključenim porezom na promet usluga fizičkih osoba, a po drugom od 01.09.2018. godine u iznosu od 29.975 KM sa PDV-om).

Nabavka usluge zakupa za smještaj Carinske laboratorije: U cilju osiguranja adekvatnog prostora za smještaj donirane nove opreme, Uprava je u lipnju objavila javni poziv za nabavu usluge zakupa prostora za smještaj laboratorije. Na javni poziv objavljen u tri dnevna lista pristigla je jedna ponuda koja je ocijenjena prihvatljivom. Sa izabranim dobavljačem je zaključen ugovor na razdoblje od pet godina, počev od 01.09.2018. godine.
Izbor dobavljača izvršen je primjenom izuzeća po članku 10. Zakona o javnim nabavama BiH i u provedenoj proceduri nismo utvrdili nepravilnosti. Naša zapažanja se odnose na određene nedosljednosti u pogledu izjave o protivpožarnim vratima (na temelju prezentirane dokumentacije se može zaključiti da su na objekt ugrađena prije nego što su isporučena po fakturi uz koju je dostavljeno mišljenje nadležne institucije) te u pogledu dokaza ponuđača o pravu na korištenje poslovnog prostora koje daje u zakup. Kao dokaz da je ponuđač-pravna osoba korisnik prostora je ugovor o zakupu između vlasnika - fizičke osobe (kao zakupodavca) koje je istovremeno osoba ovlaštena za zastupanje kod pravne osobe - zakupca prostora.
Skladišni prostor se koristi za smještaj oduzete robe, na temelju ugovora iz 2013. godine i 4 aneksa ugovora za razdoblje važenja do kraja 2018. godine. Cijena mjesečnog zakupa iznosi 31.346 KM (sa PDV-om). Uprava je u rujnu 2018. godine raspisala javni poziv za prikupljanje ponuda za zakup poslovnog prostora za smještaj Centralnog skladišta zbog isteka ugovora. U pozivu je tražena veća površina otvorenog i zatvorenog prostora za skladištenje. Dostavljena je jedna ponuda u kojoj je za traženu površinu ponuđena cijena od 55.500 KM sa PDV-om. Ugovor je zaključen 26.12.2018. godine na razdoblje od 5 godina.

5.1.6 Izdaci za usluge tiskanja poreskih markica

Ukupni izdaci za usluge tiskanja poreskih markica ostvareni u tijeku 2018. godine iznose 2.341.553 KM. Odnose se na fakture dugogodišnjeg dobavljača Grafotisak d.o.o. Grude ispostavljene za usluge tiskanja akciznih i evidencijskih markica za duhan, alkohol, kavu i brašno koji je kontinuirano obavljao tijekom godine na temelju zaključenih okvirnih sporazuma i ugovora. Nakon provedene procedure javne nabave potpisan je 23.10.2018. godine novi trogodišnji okvirni sporazum sa istim dobavljačem ukupne procijenjene vrijednosti do 7.500.000 KM (procijenjena vrijednost ne stoji u samom okvirnom sporazumu, već u Odluci o pokretanju predmetne procedure javne nabave). Jedinična cijena tiskanja akciznih markica za obilježavanje duhanskih prerađevina je 0,00496 KM, za obilježavanje kave je 0,01328 KM i za alkoholna pića, voćnu rakiju i vino je 0,01726. U odnosu na prethodni okvirni sporazum, ponuđene cijene su iste osim cijene za alkoholna pića, voćnu rakiju i vino koja je porasla sa 0,01328 KM na 0,01726 KM. Po prijemu zahtjeva za tiskanje akciznih markica od regionalnih centara, Središnji ured u Banja Luci provjerava putem bankarskih izvoda da je krajnji naručitelj platio troškove tiskanja akcizinih i evidencijskih markica, zatim objedinjava zahtjeve za tiskanje i iste dostavlja tiskari. Uz ispostavljene fakture se prilažu narudžbenice i otpremnice. Prati se količinska i vrijednosna realizacija okvirnih sporazuma.

5.1.7 Kapitalni izdaci

Ukupna raspoloživa vrijednost sredstava za kapitalne izdatke u 2018. godini iznosila je 6.119.020 KM. Realizacija kapitalnih izdataka sa 31.12.2018. godine iznosila je 5.863.637 KM što u odnosu na raspoloživa sredstva iznosi 96 %. Značajne stavke kapitalnih izdataka odnose se na nabavu: zemljišta (974.954 KM), kontrolnih kućica i sanitarnih kontejnera (135.619 KM), namještaja (362.729 KM), kompjutorske opreme (793. 478 KM), motornih vozila (99.987 KM), elektronske opreme (2.614.174 KM) i softvere (595.915 KM).

Na temelju Pregleda kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima[14] može se konstatirati da su izdaci realizirani sukladno odobrenoj strukturi, ali ne i dinamici, pa su kapitalni izdaci najvećim

[14] Obrazac 6/1 iz seta financijskih izvješća Uprave za 2018. godinu

dijelom realizirani u zadnjem kvartalu. Kapitalni izdaci u iznosu od 3.790.308 KM evidentirani su na temelju ugovora koji su zaključeni krajem prosinca 2018. godine i čija se realizacija očekuje u 2019. godini.

5.1.8 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Vrijednost raspoloživih sredstava za višegodišnja kapitalna ulaganja u 2018. godini iznosila je 71.610.206 KM. Struktura raspoloživih sredstava čine sredstva prenesena iz prethodnih godina (66.961.332 KM), sredstva od UMTS dozvola odobrena u 2018. godini (138.874 KM), te sredstva odobrena u proračunu za 2018. godinu u iznosu od 4.510.000 KM. Ukupna realizacija višegodišnjih kapitalnih projekata iznosila je 13.355.218 KM ili 18,65%. Nizak postotak realizacije višegodišnjih kapitalnih ulaganja uglavnom je rezultat nerealizacije Projekta nabave objekta za Središnji ured i Regionalni centar Banja Luka.

U tablici broj 1. prikazan je pregled raspoloživih i utrošenih sredstava za višegodišnja kapitalna ulaganja:

Tablica broj 1.

Rb.	Naziv VKU	Prenesena VKU u 2018. godinu	Sredstva odobrena za VKU u 2018. godini	Ukupna operativna VKU u 2018.	Izvršenje VKU sa 31.12 2018. godini	Neutrošena sredstva VKU 31.12.2018
1.	Izgradnja objekta za Regionalni centar Mostar	3.755	0	3.755	0	3.755
2.	Izgradnja objekta za Regionalni centar Tuzla	60.664	0	60.664	0	60.664
3.	Nabava objekta za Središnji ured i Regionalni centar Banja Luka	37.900.000	0	37.900.000	0	37.900.000
4.	Nabava objekta za Regionalni centar Sarajevo	1.134	0	1.134	0	1.134
5.	Izgradnja i opremanje GP Gradiška-proračunska sredstva	9.745.088	0	9.745.088	8.188.453	1.556.634
6.	Izgradnja i opremanje GP Gradiška-sredstva od UMTS dozvola	0	138.874	138.874	138.874	0
7.	Rekonstrukcija i izgradnja graničnih prelaza Vardište, Uvac, Gorica, Ivanjica, Deleuša Užljebić i ostalih graničnih prelaza	488.918	0	488.918	25.968	462.950
8.	Izgradnja graničnih prelaza Bijača i Svilaj	5.848.629	500.000	6.348.629	216.321	6.132.307
9.	Izgradnja graničnih prelaza Bijača - sredstva posebne namjene	47.498	0	47.498		47.498
10.	Izrada nove poreske aplikacije u Informacionom sustavu Uprave	815.264	0	815.264	801.848	13.416
11.	Implementacija NCTS- New Computerised Transit System u Bosni i Hercegovini	120.693	0	120.693	0	120.693
12.	Izgradnja i opremanje novih i rekonstrukcija postojećih objekata na GP Vardište i u zračnim lukama Mostar i Tuzla za potrebe smještaja uposlenih u jedinicama Granične policije, carinskim ispostavama UIO i uposlenih u inspekcijskim službama	2.250.352	2.500.000	4.750.352	1.267.042	3.483.309
13.	Izgradnja graničnog prijelaza Bratunac - Ljubovija-sredstva	6.979.337	0	6.979.337	31.561	6.947.776
14.	Izgradnja graničnog prijelaza Bratunac - Ljubovija-proračunska sredstva	0	500.000	500.000	0	500.000

15.	Implementacija rezervne lokacije za carinski i poreski podsistem informacionog sistema	2.700.000	0	2.700.000	2.685.150	14.850
16.	Izgradnja i opremanje objekta arhiva Uprave u Mostaru	0	1.010.000	1.010.000	0	1.010.000
	U K U P N O	**66.961.332**	**4.648.874**	**71.610.206**	**13.355.218**	**58.254.987**

Nabava i opremanje objekta za Središnji ured i RC Banja Luka:
Ponovno smo uočili dugogodišnji problem nerealizacije nabave objekta za Središnji ured i Regionalni centar Banja Luka *ali i izostanak aktivnosti i mjera kako i na koji način riješiti navedeni problem.* Kao što se može vidjeti iz prikazane tablice, za projekt nabave i opremanja objekta za Središnji ured i Regionalni centar Uprave Banja Luka predviđen je najveći iznos sredstava (37.900.000 KM). Ni ove godine (kao ni prethodnih) nije bilo nikakvih promjena, odnosno realizacije odobrenih sredstava. U Izvješću o reviziji za 2017. godinu konstatirano je da je Uprava u ožujku 2018. godine raspisala javni oglas za prikupljanje ponuda za kupovinu poslovnog prostora u Banja Luci. U javnom oglasu su navedeni opis predmeta nabave, površina objekta (za potrebe Središnjeg ureda cca 7.500 m² i Regionalnog centra Banja Luka cca 4.500 m²) i uvjet da se objekt nalazi na području grada. Do roka za dostavljanje ponuda nije stigla ni jedna ponuda, pa je u travnju 2018. godine poništen javni oglas. Postavljeni uvjeti u javnom pozivu iz 2018. godine nisu se mijenjali u odnosu na oglas iz prethodne godine. Nisu nam prezentirana posebna obrazloženja ili opravdanost postavljanja uvjeta u pogledu udaljenosti od sadašnjeg sjedišta Središnjeg ureda (ne većoj od tri kilometra – uvjet koji u određenoj mjeri može ograničavati konkurenciju). Nakon travnja 2018. godine nije bilo novih konkretnijih inicijativa za rješavanja pitanja smještaja unutar Uprave, niti inicijativa od strane Uprave prema Vijeću ministara BiH o eventualnim izmjenama načina rješavanja ovog problema. U izvješću o izvršenju proračuna Uprave za razdoblje 1.1.-31.12.2018. (tekstualno obrazloženje) se navodi: "Ukoliko se i dalje u 2019. godini ne stvore uvjeti za nabavu spomenutog objekta, Uprava će kod UO Uprave pokrenuti aktivnosti u smislu pronalaženja adekvatnog rješenja". Nadalje, nije nam prezentirana ni sveobuhvatna analiza tržišta nekretnina s ciljem utvrđivanja realne ponude koja se može naći na području grada Banja Luke, koja bi poslužila kao temelj za poduzimanje adekvatnih aktivnosti na rješavanju ovog problema.

Aktivnosti i mjere i modaliteti rješavanja dugogodišnjeg problema koji se ogleda u odsustvu realizacije nabave objekta za Središnji ured i Regionalni centar Banja Luka izostale su i ove godine.

Posljedica nerealizacije kupovine zgrade sjedišta Uprave i Regionalnog centar Banja Luka su višestruke, pored toga što su značajna odobrena financijska sredstva imobilna, uposlenici Uprave u Banjaluci smješteni su na više lokacija, a ta dislociranost otežava komunikaciju i stvara znatne troškove, budući da se određeni prostori i iznajmljuju od trećih osoba.

PREPORUKA 10

Potrebno je utvrditi uzroke dugogodišnjeg zastoja u realizaciji projekta nabave zgrade za Sjedište Uprave i Regionalni centar Banja Luka te napraviti konkretan plan sa dinamikom aktivnosti i kontrolnim mehanizmima koji će osigurati blagovremeno poduzimanje planiranih aktivnosti, a sve s ciljem efikasne realizacije ovog značajnog projekta.

Nadalje napominjemo da su sredstva za izgradnju objekata u regionalnim centrima i izgradnju i rekonstrukciju graničnih prelaza odobrena Odlukom iz 2012. godine[15] kojim je Projekt u ukupnom iznosu od 57.869.100 KM uvršten kao kapitalni za razdoblje 2011. do 2014. godine.[16] Izmjenom odluke iz 2013. godine povećana je ukupna vrijednost Projekta na iznos od 74.869.100 KM i planirana sredstva pojedinačno po regionalnim centrima i graničnim prelazima. Navedene odluke stavljene su van snage odlukom iz 2015. godine, kojom je smještaj za Središnji ured i RC Banja Luka odobren kao projekat „Nabava i opremanje objekta", sa vrijednošću od 37.900.000 KM. Ukupna vrijednost projekta za nabavu i izgradnju objekata za regionalne centre i Središnji ured Uprave i za izgradnju i rekonstrukciju graničnih prijelaza tada je odobren u iznosu od 116.982.421 KM zaključno sa 2017. godinom.[17] Odlukama iz 2016. godine izmijenjen je odobreni iznos za pojedine regionalne centre (Tuzla i Sarajevo) i granične prelaze, a ukupna vrijednost projekta i rok završetka nisu izmijenjeni. Ukupna raspoloživa sredstva za realizaciju pojedinačnih projekata obuhvaćenih ovom odlukom (projekti pod rednim brojevima 1.-9. iz Tablice 1.) do sada su iznosila 113.482.421 KM. Ukupna realizacija do 31.12.2018. godine po ovim projektima iznosila je 67.317.478 KM od čega je u 2018. godini realizirano ukupno 8.569.617 KM. Iz navedene kronologije se vidi da je realizacija projekta odobrena još 2012. godine.
Ostali značajniji nerealizirani iznosi se odnose na projekte izgradnje graničnih prelaza Svilaj i Bratunac - Ljubovija i izgradnja zračne luke Tuzla koja je sadržana u projektu „Izgradnja i opremanje novih i rekonstrukcija postojećih objekata na GP Vardište i u zračnim lukama Mostar i Tuzla". U zabilješkama uz financijska izvješća nisu navedene detaljnije informacije o razlozima nerealizacije višegodišnjih projekata kod kojih je utvrđen nizak ili nulti stupanj realizacije sredstava.

Sredstva za projekat „Arhiv Mostar" planirana su u okviru proračunskih sredstava, a zbog nemogućnosti realizacije projekta u okviru proračunske godine, Uprava se obratila nadležnim institucijama sa prijedlogom za odobravanje višegodišnjeg projekta. Projekat je u rujnu 2018. godine odobren kao višegodišnji, a u odluci o odobravanju nije navedeno razdoblje trajanja projekta, dinamika realizacije niti raspored na sintetička konta u okviru kapitalnih izdataka, kako je sugerirano u mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 29.548.521 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 2018. godinu veće za 1.314.521 KM. Značajni prihodi odnose se na: prihode od iznajmljivanja prostora na graničnim prelazima (224.890 KM), prihode od naknade troškova štampanja i kupovine poreznih i kontrolnih markica (2.552.575 KM), prihode od taksi (26.539.103 KM), primitke od donacija (140.954 KM) i primitke od prodaje stalnih sredstava (29.250 KM).

Prihodi od naknade troškova tiskanja i kupovine poreskih i kontrolnih markica (2.552.575 KM): Pravilnikom o akciznim markicama za duhanske prerađevine, alkoholna pića, voćnu prirodnu rakiju, kavu i vino[18] i Pravilnikom o posebnim uvjetima evidentiranja i obilježavanja brašna koje se stavlja na tržište[19] je propisano da troškove tiskanja akciznih i evidencijskih

[15] Odluka Vijeća ministara BiH broj 78/12 od 12.06.2012. godine (Službeni glasnik BiH broj 51/12)

[16] Projekat izgradnje objekata za regionalne centre Uprave Mostar, Tuzla, Sarajevo i Banja Luka, izgradnje graničnog prelaza Gradiška, rekonstrukcije graničnih prelaza Vardište, Deleuša, Uvac, Gorica i Užljebić i obavljanja pripremnih radova za izgradnju graničnih prelaza Bijača i Svilaj

[17] Odluka Vijeća ministara BiH broj 10/15 od 21.05.2015. godine (Službeni glasnik BiH broj 20/15)

[18] Službeni glasnik BiH, broj 50/09 i 74/14

[19] Službeni glasnik BiH, broj 3/06 i 58/10

markica snosi poreski obveznik-podnositelj zahtjeva za tiskanje markica. Uprava ima uspostavljen sustav internih kontrola procesa koji obuhvata podnošenje zahtjeva poreskog obveznika za tiskanjem akciznih i kontrolnih markica, izdavanje fakture sa cijenom koju podnosilac zahtjeva treba uplatiti, provjere same uplate na JRT, tiskanja markica od strane izabranog dobavljača (tiskare) i otpreme istih. Cijene tiskanja su utvrđene Naputkom o postupku podnošenja zahtjeva za tiskanje, izdavanje i naplatu akciznih markica i izmjenama Naputka koje donosi ravnatelj Uprave. Uprava šalje narudžbenicu sa specifikacijom za štampanje markica prema tiskari samo ukoliko su plaćeni troškovi tiskanja tako da nema kašnjenja u plaćanju kao ni potraživanja za neplaćene usluge tiskanja. Postoji registar zahtjeva za tiskanje akciznih markica.

Prihodi od taksi (26.539.103 KM): Uprava nije razvila zadovoljavajući sustavan pristup kontroli naplate prihoda s obzirom na to da se ne vrši periodično sravnjenje prihoda na informatički podržan način kompariranja podataka iz Glavne knjige o naplatama i dokumentacije vezane za uplate. Dokaze o uplati taksi na Jedinstveni račun trezora u postupcima koje vodi Uprava, stranke najčešće dostavljaju u carinske ispostave pri regionalnim centrima koje su disperzirane na različitim lokalitetima, a izvode o dnevnim promjenama na kojim su iskazane predmetne uplate knjiži Ministarstvo financija i trezora BiH. U pojedinim slučajevima ispostave šalju upite ka Središnjem uredu radi provjere izvršenog plaćanja evidentiranog u Glavnoj knjizi, ali Uprava nema tehničkih mogućnosti za jednostavne provjere uplata i sravnjenje prihoda u Glavnoj knjizi. Kako smo u procesu revizije prethodnih godina potencirali ovo pitanje, Uprava je u određenoj mjeri sagledala i analizirala manjkavosti sustava kontrole naplate prihoda kako bi se došlo do adekvatnih informatičkih rješenja. U proteklom razdoblju su dati određeni prijedlozi rješenja koji nisu bili prihvatljivi sa stanovišta Ministarstva financija i trezora BiH. Krajem 2018. godine je upućen dopis Ministarstvu financija i trezora BiH za nastavak suradnje u području uplate administrativnih taksi, ali prema raspoloživim podacima Uprava nije dobila povratnu pisanu informaciju po navedenom osnovu. Dakle, Uprava, i pored određenih inicijativa, nije uspjela doći do konkretizacije rješenja.

PREPORUKA 11

Smatramo kako je nužno nastaviti aktivnosti na unaprjeđenju postojećeg sustava praćenja i kontrole naplate prihoda, te da, u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH, iznađe kvalitetno i zadovoljavajuće rješenje.

5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 147.486.549 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 163.619.297 KM. Značajne stavke bilance stanja odnose se na novčana sredstva (28.619 KM), kratkoročna potraživanja (232.767 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (147.225.163 KM), obveze prema dobavljačima (4.195.409 KM), obveze prema fizičkim licima (11.367 KM), obveze prema uposlenima (5.826.105 KM) i kratkoročna razgraničenja (6.361.253 KM).
Uprava je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti, a u zapisnicima povjerenstava navedeno je da nije riješeno pitanje vlasništva zgrade u Sarajevu (bivše sjedište RC Sarajevo) kao i da postoje potraživanja na temelju režijskih troškova koji se odnose na ranije razdoblje i po kojima su pokrenuti parnični postupci.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 6.361.253 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 3.896.143 KM. Kratkoročna razgraničenja se sastoje od razgraničenih prihoda (33.006 KM), razgraničenih rashoda (6.221.229 KM) i ostalih

razgraničenja (107.018 KM). Na razgraničenim rashodima evidentirana su rezerviranja na temelju zaključenih ugovora za nabavu kapitalnih izdataka (4.783.158 KM), zadržane retencije po ugovorima za izvođenje radova (1.245.181 KM), rezerviranja iz ranijih godina za eksproprijaciju zemljišta (169.008 KM), nezatvoreni saldo po rezerviranju iz prethodne godine (22.635 KM) i ostala sitna rezerviranja (1.247 KM). Na visok iznos iskazanih kratkoročnih razgraničenja uticale su procedure nabava koje su okončane u prosincu 2018. godine i po kojima je izvršeno rezerviranje, kao i realizacija ugovora za izvođenje radova na temelju kojih se prigodom plaćanja situacija za radove vrši umanjenje za ugovoreni procent retencije (zadržani iznos). U tijeku godine je izvršena isporuka roba i usluga u iznosu od 1.401.856 KM po ugovorima koji su rezervirani sa 31.12.2017. godine, od čega se na softver za elektronsko upravljanje dokumentima (Faza III) odnosi iznos od 1.298.700 KM. Na temelju dokumentacije o isporuci utvrdili smo da je usluga izvršena nakon isteka roka koji je Uprava dodatno odobrila isporučiocu za implementaciju projekta. Novim rezerviranjima je uknjižena vrijednost od 4.783.158 KM na temelju ugovora koji su zaključeni do 31.12.2018. godine za nabave kapitalnih izdataka (u okviru redovnog proračuna i programa posebnih namjena), a po kojima nije izvršena isporuka robe ili usluga.

PREPORUKA 12

S obzirom na to da je najveći dio salda na kratkoročnim rezerviranjima posljedica evidentiranja temeljem ugovora zaključenih krajem godine, potrebno je da Uprava pravovremeno pokrene procedure javnih nabava kako bi se zaključeni ugovori realizirali do kraja godine za koju su odobrena proračunska sredstva. Također je nužno pratiti rokove realizacije ugovora po kojima je izvršeno rezerviranje u cilju zatvaranja kratkoročnih rezerviranja.

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine u Upravi je planirano 2.458 uposlenih. Ukupan broj uposlenih sa 31.12.2018. godine iznosio je 2.407 s tim da je na neodređeno vrijeme bilo 2.319 uposlenih, a na određeno vrijeme 88. Sistematizacijom radnih mjesta predviđeno je 2.800 uposlenika (2.787 u Upravi i 13 u Upravnom odboru Uprave).

Upošljavanje na ne određeno vrijeme: Uprava je u travnju 2018. godine okončala natječajnu proceduru po javnom oglasu za popunjavanje radnih mjesta državnih službenika objavljenom u listopadu 2017. godine (za 69 izvršitelja) i izvršila prijem 68 državnih službenika koji su zasnovali radni odnos na neodređeno vrijeme. Od toga broja, 20 osoba je već radilo u Upravi kao uposlenici na neodređeno vrijeme, tri osobe su bile angažirane po ugovoru o djelu, jedna osoba je radila u Upravi kao državni službenik na nižoj poziciji i jedna osoba je bila angažirana na određeno vrijeme uz suglasnost ADS-a. Jedna osoba je eksterno premještena iz Službe za zajedničke poslove BiH, tri osobe su se vratile sa neplaćenog odsustva i dvije osobe su vraćene na rad po pravosnažnoj presudi Suda BiH.
U tijeku 2018. godine je okončana natječajna procedura za popunjavanje pet radnih mjesta rukovodećih državnih službenika operativnih rukovoditelja-pomoćnika ravnatelja po javnom oglasu iz prosinca 2017. godine. Novoimenovani pomoćnici ravnatelja su već bili uposleni u Upravi (četvoro je imenovao ravnatelj Uprave, a jednu osobu je imenovala Agencija za državnu službu BiH po službenoj dužnosti).
U srpnju 2018. godine je objavljen javni oglas za popunjavanje radnih mjesta državnih službenika u Upravnom odboru Uprave za četiri izvršitelja. Natječajna procedura je okončana u prosincu 2018. godine i primljena su tri državna službenika sa početkom rada od 01.01.2019. godine. Od toga broja, dvije osobe su bile angažirane po ugovoru o djelu u 2018. godini.

Također, započeta je natječajna procedura za prijem 23 uposlenika na temelju javnog oglasa iz studenog 2018. godine, a okončanje iste se očekuje u 2019. godini.

Upošljavanje na određeno vrijeme: Sa 31.12.2018. godine u Upravi je bilo angažirano 85 uposlenika (SSS) po ugovoru o radu na određeno vrijeme i tri osobe na poslovima državnih službenika po ugovoru o radu na određeno vrijeme uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH zbog hitnosti posla. Od toga, deset osoba je prvi put angažirano u 2018. godini *bez provođenja natječajne procedure*, a ostali su već radili i u prethodnom razdoblju. Ugovori se obnavljaju mjesečno ili tromjesečno. Utvrdili smo da veći broj uposlenih na određeno vrijeme radi u Upravi duži niz godina, s tim da su se pravili kraći prekidi radnog odnosa (npr. rad od 2010. godine do danas). U Upravi nije bilo prijema uposlenika nakon neprekidnog rada na određeno vrijeme u razdoblju dužem od dvije godine, kao ni prijema pripravnika.
Uzimajući u obzir dinamičnu fluktuaciju uposlenih tijekom godine, kao i kompleksnost i specifičnost institucije, smatramo da upošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provedene natječajne procedure predstavlja netransparentan način upošljavanja.

PREPORUKA 13

Uprava je dužna da upošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme vrši u skladu s odredbama Zakona o radu u institucijama BiH i Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, poštujući načelo transparentnosti.

Neplaćeno odsustvo: Pravo na neplaćeno odsustvo regulirano je Odlukom o uvjetima za korištenje prava na neplaćeno odsustvo i na rad sa skraćenim radnim vremenom (Odluka VM broj 85/13 od 25.04.2013. godine). U 2018. godini pravo na neplaćeno odsustvo ostvaruje 15 uposlenih, uglavnom zbog obavljanja poslova u drugim tijelima vlasti, imenovanja na pozicije i sl. *Nakon završetka višegodišnjeg mandata omogućen im je povratak u matičnu instituciju, međutim postoji rizik da matična institucija, u trenutku povratka uposlenih, (s obzirom da postoji obveza primanja uposlenih), ne bude imala realnu potrebu za istim. Određen broj rješenja za neplaćeno odsustvo datira iz 2011., 2015., 2016. pa sve do 2018. godine.*

Ocjenjivanje državnih službenika: Uprava je u travnju 2019. godine okončala proceduru godišnjeg ocjenjivanja državnih službenika za 2018. godinu i dostavila izvještaj Agenciji za državnu službu BiH. Ističemo da se ne radi polugodišnje ocjenjivanje, već samo godišnje.

6. JAVNE NABAVE

Uprava je donijela Plan javnih nabava u travnju 2018. godine, a izmjena Plana, sa korekcijama planiranog početka i vrijednosti nabava sačinjene su tek 31.01.2019. godine. Veliki broj postupaka pokrenut je nakon prvobitno planiranih rokova, pa su izmjenama Plana nabava retroaktivno izmijenjeni rokovi za otpočinjanje procedura i usklađeni sa stvarnim početkom nabavke. U izmjenama Plana je, u manjem broju slučajeva, kao nova planirana vrijednost nabave stavljena vrijednosti već zaključenih okvirnih sporazuma i ugovora, a dodati su i novi postupci koji su provedeni do donošenja izmjene plana, a nisu bili prvobitno planirani. Retroaktivna izmjena plana nabava i usklađivanje sa podacima o stvarno realiziranim nabavama i rokovima nakon isteka kalendarske godine za koju je donesen plan nije adekvatan pristup u planiranju postupaka i praćenju realizacije plana. Ovo je naročito neprihvatljivo kada su izmjenama plana planirani novi postupci koji nisu obuhvaćeni prvobitno objavljenim planom javnih nabavki, a čija

Pokretanje procedura javnih nabava nije pratilo planiranu dinamiku, a izmjenama plana korigirani su planirani rokovi i za postupke koji su već okončani. Znatan broj postupaka je okončan pred kraj godine, a ugovori zaključeni krajem prosinca 2018. godine.

vrijednost podliježe obvezi objavljivanja.[20] Uprava je u izmjene plana dodala dva nova postupka koji po vrijednosti podliježu obvezi objavljivanja kroz plan javnih nabava, a kod jednog postupka za povećani planirani iznos također postoji obveza objavljivanja kroz plan nabavki. Jedan od mogućih razloga za neadekvatno praćenje realizacije plana nabave, nepravovremeno počinjanje postupaka i ostale nedostatke koji se odnose na tehničku pripremu nabava je posljedica kadrovskih promjena u Odjelu za administrativne poslove - Grupi za javne nabave.

PREPORUKA 14

Nužno je da Uprava uspostavi adekvatnije praćenje realizacije plana nabava, a u slučajevima promjene prioriteta i potrebe za novim nabavama, iste obuhvati izmjenom ili dopunom plana. Uprava treba osigurati primjenu načela transparentnosti i pravovremenosti za izmjene plana nabava koje podliježu obvezi objavljivanja na web stranici.

Odlukom ravnatelja Uprave formirana su pojedinačna povjerenstva za provođenje procedura javnih nabava. Prigodom formiranja povjerenstava smo uočili nedostatke koji se, kao i prethodne godine, odnose na imenovanja članova povjerenstava za koje nije osigurana adekvatna raspodjela dužnosti između redovitih poslova i poslova člana povjerenstava. Tako je, tijekom većeg dijela godine, bila zastupljena praksa da su uposleni u Odjelu za administrativne poslove - Grupi za javne nabave istovremeno članovi povjerenstva, ili su predsjedatelji povjerenstva istovremeno uposleni u odsjeku za čije potrebe se vrši nabava. Praksa je nešto izmijenjena krajem godine, a Uprava je, u cilju osiguranja kontrolnih aktivnosti procesa javnih nabava, pokrenula aktivnosti na donošenju internog pravilnika kojim će se preciznije definirati postupanje svih učesnika u procesu javnih nabava.

PREPORUKA 15

Uprava treba nastaviti sa aktivnostima na izradi internog akta kojim će se urediti procedure javnih nabava. Bilo bi poželjno da se navedenim internim aktom odrede pravila za imenovanje članova povjerenstava u cilju osiguravanja kontrolnih aktivnosti i razdvajanja dužnosti članova povjerenstva od redovnih poslova i zadataka.

Uprava je u 2018. godini zaključila **332** ugovora u ukupnoj vrijednosti **12.740.059 KM** kroz sljedeće postupke[21]:

Vrsta postupka	Planirani broj postupaka	Broj provedenih postupaka	Vrijednost ugovora u KM (sa PDV-om)	Učešće u vrijednosti ugovora u %
Otvoreni	29	32	10.686.793	83,88
Konkurentski	38	30	647.651	5,08
Pregovarački	4	2	14.625	0,11
Direktni	103	88	286.447	2,25
Postupci provedeni primjenom izuzeća od ZJN	15	12	1.104.543	8,67
UKUPNO	**189**	**164**	**12.740.059**	**100,00**

[20] Postupci čija je planirana vrijednost veća od 50.000 KM, za robu i u sluge, ili 80.000 KM, u slučaju radova
[21] Podaci iz Tablice Uprave

Uočene nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavama i pratećim podzakonskim aktima opisane su u nastavku:

Nabava usluga tiskanja i isporuke akciznih markica za obilježavanje duhanskih prerađevina, alkoholnih pića, voćne prirodne rakije, kave i vina: Na temelju odluke o pokretanju postupka javne nabave usluga tiskanja i isporuke akciznih markica za obilježavanje duhanskih prerađevina, alkoholnih pića, voćne prirodne rakije, kave i vina pokrenut je otvoreni postupak čija je ukupna planirana vrijednost trogodišnjeg okvirnog sporazuma 7.500.000 KM. Pristigla je samo jedna ponuda za koju je povjerenstvo ocijenilo da ispunjava sve formalno-pravne i tehničke uvjete tražene tenderskom dokumentacijom. Potpisan je okvirni sporazum sa izabranim dobavljačem Grafotisak d.o.o. Grude koji je istu vrstu usluga Upravi pružao i u prethodnim godinama. Postupcima revizije utvrđeno je slijedeće:

- U planu javnih nabava za 2018. godinu, u tenderskoj dokumentaciji i Obavještenju o nabavci od 05.04.2018. godine stoji da je procijenjena vrijednost predmetne nabavke 2.500.000 KM, a u Odluci o pokretanju procedure javne nabavke od 03.04.2018. godine stoji da je ukupna procijenjena vrijednost trogodišnjeg okvirnog sporazuma 7.500.000 KM, a da procijenjena vrijednost ugovora na godišnjoj razini iznosi 2.500.000 KM. Ispravka obavještenja o nabavci sa korekcijom procijenjene ukupne vrijednosti okvirnog sporazuma je izvršena 08.11.2018. godine neposredno prije Obavještenja o dodjeli ugovora odnosno *nakon okončanja kompletne procedure javne nabave*.
- U tenderskoj dokumentaciji u dijelu Obrazac za cijenu ponude (kolona Opis) stoje planirane godišnje količine akciznih markica za duhan, alkohol i kavu koje se razlikuju od planiranih godišnjih količina navedenih u okvirnom sporazumu. Pretpostavljamo da se radi o tehničkoj grešci obzirom da su količine navedene u obrascu za cijenu ponude količine koje su bile definirane prethodnim okvirnim sporazumom.
- Obrazac za cijenu ponude tenderske dokumentacije obuhvata samo jediničnu cijenu za svaku vrstu akcizne markice tako da je ukupna vrijednost ponude 0,0355 KM koja se dobije zbirom pojedinačne cijene markice za duhan, cijene markice za alkoholna pića i cijene markice za kavu. Dakle prigodom evaluacije ponuda nisu uzimane u obzir ukupne okvirne količine u smislu da se planirane okvirne količine akciznih markica pomnože sa pojedinačnom cijenom markice i da to bude referentna ukupna ponuda. Kada pomnožimo okvirne godišnje količine i ponuđene pojedinačne cijene tiskanja akciznih markica dobijemo da *ukupna ponuda iznosi 2.583.500 KM što je veće za 83.500 KM u odnosu na planiranu godišnju vrijednost od 2.500.000 KM*. To potvrđuje i bankarska garancija izdata 25.10.2018. godine na iznos od 51.670 KM odnosno 2% od ukupne vrijednosti okvirnog sporazuma 2.583.500 KM i ista važi tri godine. Ističemo da bankarska garancija treba da glasi na iznos od 2% ukupne vrijednosti trogodišnjeg okvirnog sporazuma od 7.500.000 KM.
- U potpisanom okvirnom sporazumu nije navedena ukupna vrijednost okvirnog sporazuma, ali je u pojedinačnom ugovoru navedena godišnja procijenjena vrijednost ugovora od 2.500.000 KM sa okvirnim godišnjim količinama akciznih markica.

PREPORUKA 16

Uprava treba posvetiti više pozornosti prigodom pripremanja tenderske dokumentacije u smislu da se nedvosmisleno može utvrditi ukupna vrijednost okvirnog sporazuma i količinsku specifikaciju predmeta nabavki pripremiti u skladu sa maksimalnom vrijednošću okvirnog sporazuma. Također, prigodom evaluacije ponuda, potrebno je povesti računa o ukupnim vrijednostima ponude i usporediti sa planiranom vrijednošću nabave.

PREPORUKA 17

Potrebno je poboljšati kontrolne aktivnosti nakon potpisivanja okvirnih sporazuma kako bi se potvrdilo da je dobavljač dostavio bankarsku garanciju na ukupnu vrijednost okvirnog sporazuma kako je definirano tenderskom dokumentacijom.

Postupci u kojima su zaključeni okvirni sporazumi: Kod postupaka javnih nabava kod kojih je Uprava planirala zaključivanje okvirnih sporazuma ponovo smo uočili nedostatke koji se odnose na vrijednost zaključenih okvirnih sporazuma u odnosu na vrijednost ponude. Okvirni sporazumi su zaključeni na razdoblje od dvije godine, kako je objavljeno u tenderskoj dokumentaciji, ali su u specifikacijama potrebnih roba ili usluga planirane godišnje količine na temelju kojih su ponuđači sačinili svoje ponude. Zbog navedenog zahtjeva za iskazivanje ponuda postoje odstupanja između vrijednosti dostavljene ponude i vrijednosti zaključenog okvirnog sporazuma. U pojedinim postupcima smo uočili neusklađenosti između podataka u okvirnim sporazumima i obavještenjima o dodjeli ugovora. Postupci u kojima smo utvrdili navedene nedostatke, sa podacima o ponudama i vrijednosti zaključenog ugovora su navedeni u sljedećoj tabeli:

Vrsta nabave	Planirani iznos okvirnog sporazuma	Iznos ponude	Iznos u okvirnom sporazumu	Iznos u obavještenju o dodjeli ugovora	Napomena
Objava oglasa za regiju Mostar	20.000,00	5.547,75	Nije navedena vrijednost nego specifikacija iz ponude, uz napomenu da realizacija neće preći planiranu od 20.000 KM	20.000,00	
Toneri za Lexmark	12.000,00	4.021,20	Nema ukupne vrijednosti, prepisana specifikacija iz ponude u iznosu od 4.021,20 KM	8.042,20	Količina robe procijenjena na godišnjoj razini
Higijensko-potrošni	100.000,00	49.732,39	100.000,00	49.732,39 (u Godišnjem obavještenju o dodjeli ugovora za okvirni sporazum vrijednost 99.464,78 KM)	Količina robe procijenjena na godišnjoj razini
Toneri za Canon	30.000,00	3.247,50	Prepisana specifikacija iz ponude (na godišnjoj razini),uz napomenu da realizacija neće preći planirani iznosu od 30.000 KM	6.495,00	Količina robe procijenjena na godišnjoj razini
Toneri za Lexmark	82.000,00	16.600,00	Prepisana specifikacija iz ponude (na godišnjoj razini), uz napomenu da realizacija neće preći planirani iznosu od 82.000 KM	33.200,00	Količina robe procijenjena na godišnjoj razini
Sitni kancelarijski materijal	130.000,00	55.500,00	111.000,00	111.000,00	Količina robe procijenjena na godišnjoj razini
Toneri za Epson	25.200,00	8.282,40	Prepisana specifikacija iz ponude koja je sačinjena na godišnjoj razini, uz napomenu da realizacija neće preći planirani iznos od 25.200 KM	16.564,80	
Toneri za Brother	212.000,00	22.347,57	Prepisana specifikacija iz ponude koja je sačinjena na godišnjoj razini, uz napomenu da realizacija neće preći planirani iznos od 212.000 KM	44.695,14	Količina robe procijenjena na godišnjoj razini
Toneri za Toshiba	60.000,00	23.580,72	47.161,44	47.161,44	Količina robe procijenjena na godišnjoj razini

Preporuke iz Izvješća o reviziji za 2017. godinu o usklađivanju vrijednosti okvirnog sporazuma sa ponudom i iskazivanju ukupnih okvirnih količina nisu se mogle implementirati prigodom provođenja postupaka, jer je većina provedena početkom godine (prije dostavljanja izvještaja). Međutim, i kod tri postupka za koje su ugovori zaključeni u razdoblju listopad 2018. - veljača 2019. godine uočili smo slične nedostatke.

PREPORUKA 18

Kod procedura javnih nabava kod kojih je planirano zaključivanje okvirnih sporazuma Uprava treba pripremiti količinsku specifikaciju za čitavo planirano razdoblje trajanja okvirnog sporazuma, a vrijednost okvirnog sporazuma usuglasi sa ponudom koju je dobavljač sačinio na temelju ukupne količinske specifikacije.

Nabava tonera: Obrazac za cijenu ponude kod nabave tonera (postupci sadržani u prethodnoj tabeli) sadrži i kolonu sa podacima o minimalnom broju stranica ispisa tonera, a u tekstu tenderske dokumentacije nije traženo da se navedeni zahtjevi dokumentiraju. U proceduri koja je provedena krajem godine kao dokaz su traženi uzorci sa deklaracijom proizvođača koja sadrži podatke o proizvodu i broju ispisa stranice.

PREPORUKA 19

Uprava treba usuglasiti zahtjeve koji su sadržani u tekstu tenderske dokumentacije sa podacima koji su navedeni u obrascu za cijenu pobude, kako bi se ponude mogle ocijeniti u skladu sa postavljenim uvjetima.

Ostala zapažanja u svezi sa javnim nabavama i realizacijom ugovora

Izvođenje radova na izgradnji novog objekta "Zračna luka Tuzla" (vrijednost ugovora 1.933.402 KM sa PDV-om): U tenderskoj dokumentaciji utvrđeni su uvjeti za dokazivanje tehničke i profesionalne sposobnosti u kojima je ponuđač trebao prije zaključenja ugovora osigurati dokaze o posjedovanju ovlaštenja za obavljanje radova. Jedan od članova konzorcija je u razdoblju ocjene ponuda imao važeće ovlaštenje za obavljanje radova koje je isticalo u lipnju 2018. godine. Uz dokaz o posjedovanju ovlaštenja u ponudi je dostavljen dokaz da se član konzorcija obratio nadležnom ministarstvu sa zahtjevom za izdavanje novog ovlaštenja. Međutim, nakon potpisivanja ugovora (13.06.2018. godine) član konzorcija nije dostavio novo ovlaštenje, pa se dobavljač-potpisnik ugovora obratio Upravi sa zahtjevom za izmjenom partnera. Uprava je u ožujku 2019. godine, u cilju nastavka realizacije radova na objektu, dala suglasnost na izmjenu partnera jer je uz zahtjev dostavljena važeća licenca za izmijenjenog partner. Iz navedenog se može konstatirati da novi partner nije učestvovao u ocjeni kvalificiranosti grupe ponuđača prigodom utvrđivanja ispunjenosti ostalih kriterija, niti ocjeni o ispunjavanju uvjeta koji je svaki ponuđač morao pojedinačno ispuniti. Dostavljanjem važećeg ovlaštenje za obavljanje djelatnosti građenja/izvođenja radova ispunjen je samo dio traženih uvjeta, ali retroaktivno dostavljanje dokaza za ostale uvjete koji su traženi nema ni smisla kada je ugovor već zaključen i u fazi je realizacije. *Mada se navedene okolnosti nisu mogle predvidjeti prigodom ocjene ponuda, te imajući u vidu slične probleme koje je Uprava imala prethodne godine sa pravovremenim dostavljanjem važećih odobrenja za građenje, trebalo bi osmisliti adekvatniji način dokazivanja osposobljenosti za građenje u razdoblju trajanja ugovora.*

Dodatni i nepredviđeni radovi na izgradnji graničnog prijelaza Gradiška: Izgradnja graničnog prelaza Gradiška realizira se temeljem ranije zaključenih ugovora sa dobavljačima odvojeno po fazama (I i II faza). U privremenim situacijama o izvršenim radovima sadržani su

i dodatni i nepredviđeni radovi koji nisu predviđeni projektnom dokumentacijom i ugovorima sa dobavljačem. *Mada su time stvoreni uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka bez objave obavijesti, propisani Zakonom o javnim nabavama*[22], *postupci nisu provedeni po fazama utvrđenim u članku 28. Zakona (objava o pregovaračkom postupku, provjera kvalificiranosti ponuđača, dostava početnih ponuda, zaključivanje ugovora, objava obavijesti, dostava izvješća Agenciji za javne nabave).* Realizacija naknadnih i nepredviđenih radova vršena je temeljem zahtjeva izvođača i suglasnosti projektanta koji je razmatrao opravdanost zahtjeva i analizirao cijene koje je dostavljao izvođač radova, te suglasnosti Uprave. Iz prezentirane dokumentacije se može potvrditi da nijedan zahtjev nije realiziran a da prethodno nisu date suglasnosti svih učesnika na realizaciji ugovora. Ukupan iznos dodatnih i nepredviđenih radova po situacijama do 31.12.2018. iznosi 318.676 KM što u odnosu na iznos realiziranih radova iznosi 2,25%.

Nabava, isporuka i instaliranja video nadzora na objektima provedena je putem otvorenog postupka sa međunarodnom objavom. Ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 2.136.752 KM (bez PDV-a).Tendersku dokumentaciju preuzelo je 40 potencijalnih ponuđača, od kojih su 3 uložili žalbe i iste su u postupku rješavanja kod Ureda za razmatranje žalbi BiH odbačene. Do roka predviđenog za dostavljanje ponuda pristigla je jedna ponuda konzorcija ponuđača čija ponuda je ocijenjena kvalificiranom. Sa konzorcijem (Agencija KAMIR d.o.o. Široki Brijeg i Prointer ITSS d.o.o. Banja Luka) sklopljen je 28.12.2018. godine ugovor u iznosu 2.491.302 KM (sa PDV-om) sa rokom realizacije od 210 dana.

Nabavka usluge nadogradnje carinskog podsustava informacionog sustava Uprave je provedena putem otvorenog postupka gdje je ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosila 1.111.111 KM (bez PDV-a). Nabavom nije bilo predviđeno provođenje e-aukcije. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 14 potencijalnih ponuđača, a do roka predviđenog za dostavljanje ponuda pristigla je ponuda samo jednog ponuđača. Na prijedlog povjerenstva za javne nabavke, Uprava je potpisala ugovor za izabranim ponuđačem Lanaco d.o.o. Banja Luka u vrijednosti od 1.292.850,00 KM sa PDV-om. Napominjemo da je navedeni dobavljač slične vrste usluga Upravi pružao i u prethodnim godinama. Realizacija navedenog ugovora je u toku.

7. OSTALO

7.1 Upravni odbor Uprave

U operativnom proračunu Uprave, poštujući odredbe članka 13. Zakona o sustavu neizravnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini[23], posebno su planirani troškovi Upravnog odbora Uprave, te je kao poseban program planirano financiranje Upravnog odbora. Za financiranje Upravnog odbora planirana su sredstva u iznosu od 649.000 KM, od toga za bruto plaće 376.000 KM, naknade troškova uposlenih 35.000 KM, za izdatke za materijal, sitan inventar i usluge 238.000 KM.

U izvještajnom razdoblju za financiranje rada Upravnog odbora Uprave utrošeno je 315.964 KM (49% od planiranih sredstava) i to po proračunskim pozicijama:

- Bruto plaće i naknade plaća	261.577 KM
- Naknade troškova uposlenih putni troškovi	23.885 KM
- Putni troškovi	1.695 KM

[22] Članom 24. Zakona su definirani posebni slučajevi koji se odnose na dodatne radove koji nisu uključeni u prvobitno razmatrani projekat ili u prvobitno zaključeni ugovor, a na koje se primjenjuje pregovarački postupak bez objave obavještenja
[23] Službeni glasnik BiH, broj 44/03, 52/04, 32/07, 49/09 i 91/17

-	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	3.118 KM
-	Nabava materijala i sitnog inventara	275 KM
-	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	543 KM
-	Izdaci za tekuće održavanje	847 KM
-	Izdaci osiguranja i usluga platnog prometa	634 KM
-	Ugovorene i druge posebne usluge	23.388 KM
	U K U P N O	**315.964 KM**

Nizak procent izvršenja ostvarenih u odnosu na planirane rashode rezultat je što nije izvršena isplata naknada članovima Upravnog odbora Uprave od 25.02.2016. godine kada je stupio na snagu Zakon o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BIH[24].

Ugovori o djelu: Izdaci na temelju ugovora o djelu realizirani su u 2018. godini u neto iznosu od 19.200 KM, a planirani proračun za ove namjene iznosio je 7.200 KM. Dvije osobe su bile angažirane tijekom cijele godine za obavljanje poslova potparola Upravnog odbora Uprave (mjesečna naknada od 600 KM) i poslovima za potrebe rada predsjedatelja Upravnog odbora Uprave (mjesečna naknada od 1.000 KM). Višegodišnju praksu angažiranja osoba putem ugovora o djelu smatramo netransparentnim i neprihvatljivim za javni sektor, ovakav angažman bi trebalo vršiti u izuzetnim i opravdanim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

PREPORUKA 20

Skrećemo pozornost da angažiranje po ugovorima o djelu treba koristiti samo u izuzetnim okolnostima, za konkretne poslove i za poslove koji, po svom opisu, ne spadaju u redovite poslove.

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 222.000 KM, dok je izvršenje 23.388 KM ili 10,53 %. U okviru ugovorenih usluga planirana je isplata naknade članovima Upravnog odbora u iznosu od 158.000 KM, koja nije isplaćivana u 2018. godine. Nakon stupanja na snagu Zakona o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, članovi Upravnog odbora od 2016. godine ne primaju naknadu zbog čega su pokrenuti sudski sporovi od strane pojedinih članova Upravnog odbora (tri eksperta) protiv Uprave.

Status Upravnog odbora Uprave: Prema članku 15. Zakona o sustavu neizravnog oporezivanja, Upravni odbor Uprave ima status pravne osobe. Isto je ponovljeno člankom 3. stavak (1) Poslovnika o radu Upravnog odbora Uprave. Dakle, Zakon, eks lege, daje Upravnom odboru Uprave status pravne osobe. Nedvojbeno je da se sve do jedna pravna osoba mora registrirati. To vrijedi i za Upravni odbor Uprave. Kako je sjedište Uprave u Banjoj Luci, a Odbora u Mostaru, ostavlja prostor za preispitivanje pravne osobnosti Odbora u kontekstu registracije uopće, registracije u okviru registriranja poslovnog subjekta ili dijela poslovnog subjekta. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju nismo se uvjerili da se Upravni odbor Uprave registrirao na način kako to propisuju registarski propisi.

PREPORUKA 21

Potrebno je da se uredi registracijski status Upravnog odbora da bi isti do kraja konzumirao svoja prava i obveze. Po potrebi konzultirati nadležne institucije glede definiranja statusa Upravnog odbora Uprave.

[24] Službeni glasnik BiH, broj 88/15

7.2 Sudski sporovi

Uprava je dostavila tablične preglede sudskih sporova koji se vode u Središnjem uredu, regionalnom centru Banja Luka i regionalnom centru Tuzla, a tablice za regionalne centre Sarajevo i Mostar nisu dostavljene. Trenutno Odsjek za normativno-pravne poslove postupa u 11 predmeta iz ranijeg razdoblja, u kojima je Uprava tužena strana, a za koje dosad nije donesena pravomoćna sudska odluka i čija ukupna vrijednost iznosi 2.477.374 KM. Kada su u pitanju sporovi u kojima Uprava istupa kao tužitelj, Odsjek za normativno - pravne poslove postupa u sedam predmeta, u kojima još nije donesena pravomoćna sudska odluka, a čija ukupna vrijednost iznosi 254.592 KM.
Tijekom 2018. godine, pokrenuta su četiri postupka protiv Uprave, ukupne vrijednosti 2.107.241 KM, dok je, sa druge strane, Uprava pokrenula tri tužbe od kojih je zbroj vrijednosti dviju tužbi 41.530 KM, a za treću nije bilo moguće utvrditi vrijednost spora.
Postupci pokrenuti u 2018. godini su prikazani u zbrojnim tablicama aktivnih i arhiviranih sporova koje vodi Odsjek za normativno-pravne poslove.
Regionalni centar Banja Luka je dostavio tablice koje se vode u organizacijskim jedinicama - Odsjek za poslovne usluge i Grupa za prinudnu naplatu. Prema tablicama RC Banja Luka, Uprava je tužena u 13 predmeta, ukupne vrijednosti 4.947.221 KM, u 11 predmeta Uprava ima svojstvo tužitelja, dok je zbrojna vrijednost istih 389.976 KM. U pogledu tablice Grupe za prinudnu naplatu, ista većim dijelom sadrži predmete koji su okončani, te nije navedena vrijednost sporova koji su u tijeku.
Grupa za prinudnu naplatu je dostavila i tablicu ukupne vrijednosti sporova uz napomenu da 11 sporova, koji nisu okončani do dana sačinjavanja tablice, nje uneseno u tablicu, te da vrijednost istih iznosi 21.371.140 KM. Odsjek za poslovne usluge, prema svojoj evidenciji, vodi 11 predmeta u kojima je Uprava tužena strana zbrojne vrijednosti 3.937.545 KM te dva predmeta u kojima je Uprava tužitelj zbrojne vrijednosti 12.601 KM.
Grupa za prinudnu naplatu vodi evidencije sa 7 predmeta u kojima je Uprava tužena strana približne vrijednosti cca 2.200.000 KM, odnosno 7 predmeta u kojima je Uprava tužitelj, približne zbrojne vrijednosti od 310.000 KM.

Cjelokupno stanje u svezi s evidencijom sudskih sporova se ne može smatrati zadovoljavajućim. Ne postoji jedinstven sustav vođenja evidencija o sudskim sporovima na razini Uprave, komunikacija između regionalnih centara i Središnjeg ureda je neadekvatna. Podaci u tablicama se ne mogu sa sigurnošću smatrati potpuno točnim te se stoga i ukupna suma potencijalnih obveza na temelju sudskih sporova može uzeti sa dozom rezerve.
Pored navedenog, regionalni centri Sarajevo i Mostar nisu dostavili evidencije sudskih sporova, te stoga revizija nije mogla utvrditi broj postupaka, svojstvo u kojem u tim postupcima istupa Uprava te visinu potencijalnih obveza ili utužene iznose.
Podsjećanja radi, revizijski pregled 2017. godine utvrdio je zbirni iznos postupaka protiv Uprave u Regionalnom centru Sarajevo od cca 3.500.000 KM, odnosno 980.000 KM u Regionalnom centru Mostar. Imajući u vidu prethodno, nije bilo moguće doći do presjeka cjelokupnog stanja po ovom pitanju, te se ovaj nalaz može smatrati samo djelomičnim uvidom u problematiku sudskih sporova Uprave.
Izrada jedinstvene evidencije koja bi sadržavala podatke iz svih regionalnih centara te sve informacije o sporovima koji se vode u regionalnim centrima bi omogućila ažuran pregled kompletnog stanja kada su u pitanju sudski sporovi.

PREPORUKA 22

Nužno je uraditi temeljitu analizu kompletnog stanja, te je potrebno učiniti korake kojima bi se omogućio bolji uvid u problematiku sudskih sporova, kao i omogućilo efikasnije i promptnije njihovo rješavanje. Analizu je potrebno posebno usmjeriti na regionalne

centre. Sve evidencije moraju prikazivati najvažnije informacije o svakom pojedinom postupku. Sporovi koji su završeni trebaju biti smješteni u zasebnu evidenciju. Komunikacija između središnjeg ureda i regionalnih centara mora biti podignuta na višu razinu.

Revizija posebno skreće pozornost na probleme u svezi s prinudnom naplatom sredstava sa Jedinstvenog računa, a po Rješenju o izvršenju Suda BiH broj: S1 3 I 019671 16 I 2 od 28.09.2016. godine. Predmetno Rješenje je doneseno na temelju pravomoćne presude Suda Bosne i Hercegovine broj: S1 3 P 006452 11 P od 28.11.2013. godine, a prema kojoj je UNO obavezana da tužitelju, Vladi RS – Ministarstvu financija RS isplati iznos od 15.004.650 KM sa zakonskom zateznom kamatom počev od 18.06.2013. godine do konačne isplate.
S obzirom da isplata sredstava nije izvršena u paricijskom roku, prinudno izvršenje je započelo 24.05.2018. godine, te je za posljedicu imalo određene probleme u radu Uprave, a posebno u raspodjeli prihoda korisnicima, povratu sredstava obveznicima neizravnih poreza, povratu položenih depozita itd. Nadalje, ovakva situaciju u budućnosti može proizvesti brojne druge probleme, a posebno pokretanje novih sporova koji će nositi veliki rizik od gubitka dodatnih sredstava.
Imajući u vidu navedeno, potrebno je da se o navedenoj situaciji sveobuhvatno i argumentirano raspravi sa UO Uprave, te da se na istu odgovori na adekvatan način u smislu donošenja odluka i/ili zaključaka kojima će se otkloniti problemi u vezi izvršenja navedene presude i omogućiti nesmetani rad Uprave. Potrebno je poduzeti sve korake i radnje kako bi prevenirali sve moguće posljedice za normalno funkcioniranje Uprave.

7.3 Problematika oduzetih auta

Uprava još uvijek nije riješila pitanje oduzetih motornih vozila - pojedina vozila koja čekaju na uništavanje zaplijenjena su još 2000. godine. Stanje s oduzetim vozilima stvara ogromne probleme i značajnih proračunske izdatke te povećava razne vrste rizika po upravljanje i raspolaganje ovim vozilima. Problem vozila koja su oduzeta, a koja se nalaze po skladištima širom BiH, Uprava je djelomično naslijedila još od carinskih uprava entiteta. Konačan broj pravosnažno oduzetih auta predviđenih za uništenje iznosi cca 2.700.

U posljednje vrijeme tijekom 2019. godine intenzivirane su aktivnosti na rješavanju ovog problema tako da je raspisan Javni oglas, za prikupljanje ponuda za izbor najpovoljnijeg ponuđača za uništenje motornih vozila i otkup korisnih otpadaka i ostataka predmeta uništenja (broj 01-16-12-967-2/19 od 11.4.2019. godine). Napominjemo kako do završetka revizijskog ciklusa propisane tenderske procedure nisu okončane.

PREPORUKA 23

Smatramo kako je nužno sukladno zakonodavnom okviru, sustavno riješi pitanje oduzete robe u cjelini, način postupanja, skladištenja i evidentiranja. Potrebno je strateški pristupiti ovom dugogodišnjem problemu sa jasno definiranim ciljevima koji će sustavno regulirati upravljanje oduzetom robom i uspostaviti kontrolne mehanizme i kontinuiran proces.

8. KOMENTARI

Uprava u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu. Upravni odbor Uprave nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu, iako je i Upravnom odboru isti zasebno dostavljen, uz mogućnost dostavljanja komentara.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor

Fatima Mehanović, revizor

Adnan Muharemagić, revizor

Mladen Vidović, revizor

Nerman Velić, IT revizor

Sadmir Teskeredžić, revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu
Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Uprava za neizravno oporezivanje Bosne i Hercegovine

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Preraspodjela proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**83.850.000**	**-600.000**	**83.250.000**	**79.995.264**	**96**
Bruto plaće i naknade	59.965.000		59.965.000	59.242.274	99
Naknade troškova zaposlenih	9.370.000		9.370.000	9.061.875	97
Putni troškovi	520.000	-50.000	470.000	451.686	96
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	1.620.000	-100.000	1.520.000	1.425.934	94
Izdaci za energiju i kom. usluge	2.272.000	200.000	2.472.000	2.206.263	89
Nabavka materijala	1.676.000	-400.000	1.276.000	856.124	67
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	775.000		775.000	608.753	79
Unajmljivanje imovine i opreme	1.577.000	100.000	1.677.000	1.473.740	88
Izdaci za tekuće održavanje	2.178.000	-150.000	2.028.000	1.602.294	79
Izdaci za osiguranje	208.000		208.000	194.532	94
Ugovorene i druge posebne usluge	3.689.000	-200.000	3.489.000	2.871.789	82
2. Kapitalni izdaci	**5.510.000**	**609.020**	**6.119.020**	**5.863.637**	**96**
Nabavka zemljišta	990.000		990.000	974.954	98
Nabavka građevina	230.000		230.000	135.620	59
Nabavka opreme	3.978.000	309.020	4.287.020	4.157.148	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava	312.000	300.000	612.000	595.915	97
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**4.510.000**	**67.100.206**	**71.610.206**	**13.355.218**	**0**
Nabavka zemljišta		200.105	200.105		
Nabavka građevina	4.510.000	60.544.540	65.054.540	9.665.760	
Nabavka opreme		3.136.276	3.136.276	1.042.353	
Nabavka ostalih stalnih sredstava		2.651.409	2.651.409	2.621.137	
Rekonstrukcija i invest.održavanje		567.876	567.876	25.968	
5. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
6. Programi posebne namjene	**0**	**1.177.977**	**1.177.977**	**1.113.111**	**94**
1. Tekući izdaci	**0**	**177.977**	**177.977**	**120.261**	**68**
Bruto plaće i naknade			0		
Naknade troškova zaposlenih			0		
Putni troškovi		177.977	177.977	120.261	
Izdaci telefonskih i pošt.usluga			0		
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala			0		
Izdaci za usl. prijevoza i goriva			0		
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje			0		
Izdaci za osiguranje			0		
Ugovorene i druge posebne usluge			0		
2. Kapitalni izdaci	**0**	**1.000.000**	**1.000.000**	**992.850**	**0**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava		1.000.000	1.000.000	992.850	
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**93.870.000**	**68.287.202**	**162.157.202**	**100.327.230**	**62**

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana_____2019. godine.

Ravnatelj
Miro Džakula

Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Uprava za neizravno oporezivanje Bosne i Hercegovine

Tablica II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**261.386**	**331.845**	**79**
Novčana sredstva	28.619	48.879	59
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani	232.767	282.972	82
Interni financijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja		6	
2. Stalna sredstva	**147.225.163**	**140.772.200**	**105**
Stalna sredstva	201.656.027	185.946.859	108
Ispravka vrijednosti	54.430.863	45.174.659	120
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	147.225.163	140.772.200	105
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**147.486.549**	**141.104.045**	**105**

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	**16.394.134**	**12.315.527**	**133**
Kratkoročne tekuće obveze	4.206.776	4.094.104	103
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	5.826.105	5.756.312	101
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	6.361.253	2.465.110	258
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**147.225.163**	**140.772.200**	**105**
Izvori sredstava	147.225.163	140.772.200	105
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**163.619.297**	**153.087.727**	**107**

Napomena: Pravilnikom o financijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana _____ 2019. godine

Ravnatelj
Miro Džakula

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Uprave za neizravno oporezivanje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Uprava) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Uprave.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, _____

Ravnatelj

Miro Džakula

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1449/19	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: sai@bih@revizija.gov.ba

24. ~~Direkcije za ekonomsko planiranje~~
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Ćemerića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.ba

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

UREDA KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE ZA 2018. GODINU

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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

UREDA KOORDINATORA ZA REFORMU JAVNE UPRAVE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 06-16-1-761/19

Sarajevo, juni 2019. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 8

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 11

1. KRITERIJI 11
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 11
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA 12
   3.1 Organizacija i rukovođenje 12
4. BUDŽET 13
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 14
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 14
   5.2 Bilans stanja 15
   5.3 Pregled dinamike zapošljavanja 15
6. JAVNE NABAVKE 16
7. OSTALO 17
   7.1 Fond za reformu javne uprave 17
8. KOMENTARI 20

PRILOZI 20

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ureda koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31.12.2018, Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, Pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, Posebne podatke o platama i broju zaposlenih, Pregled dinamike zapošljavanja, Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, Pregled kapitalnih ulaganja, Pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ureda prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Ključna pitanja revizije[1]

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u našoj reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja i mi ne dajemo posebno mišljenje o tim pitanjima. Utvrdili smo da su navedena pitanja, ključna pitanja revizije, koja treba objaviti u našem izvještaju:

Fond za reformu javne uprave

Pogledati napomenu u Finansijskim izvještajima Ureda (Obrazloženje izvršenja budžeta za period 01.01. do 31.12.2018. godine, strana 8.)

Fond za reformu javne uprave (u daljem tekstu Fond) uspostavljen je 2007. potpisivanjem Memoranduma o razumijevanju za uspostavljanje Fonda za reformu javne uprave između Odjela za međunarodni razvoj Ujedinjenog Kraljevstva, Agencije za međunarodni razvoj i saradnju Švedske, Ministarstva za razvoj i saradnju Holandije, Delegacije Europske unije u Bosni i Hercegovini i Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, Vlade Republike Srpske, Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine i Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Memorandum). Fondu su se priključili Ministarstvo vanjskih poslova Norveške (Aneks III Memoranduma) i Ministarstvo vanjskih poslova Danske (Aneks IV Memoranduma). Memorandum uspostavlja uslove i procedure za konkretnu finansijsku podršku za Strategiju reforme javne uprave oko kojih je postignut zajednički sporazum i služi kao koordinacioni okvir za konsultacije između donatora, Ureda koordinatora, Ministarstva finansija i trezora i koordinatora za reformu javne uprave entiteta i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, u odnosu na zajedničke preglede rezultata, zajedničke procedure za isplatu, za izvještavanje i za revizije.

Ukupan doprinos donatora i domaćih vlasti Fondu od uspostavljanja Fonda do kraja 2018. godine je 32.070.261 KM. Sa 31.12.2018. godine ukupna realizacija iznosi 15.261.263 KM, tako da raspoloživa sredstva Fonda na 31.12.2018. godine iznose 16.817.327 KM. ***(tabela 1. Pregled, raspored i utrošak sredstava uplaćenih po projektima koji se finansiraju iz Fonda na strani 18. Izvještaja).***

Značaj Fonda je u tome što on predstavlja zajedničku finansijsku inicijativu koja objedinjuje finansijska sredstva donatora i doprinosa države, entiteta i Brčko Distrikta BiH u cilju podrške implementaciji Strategije za reformu javne uprave.
Donatori su se Memorandumom obavezali da će osigurati finansijsku podršku za provedbu reformskih mjera Strategije za reformu javne uprave za period 2006. do 2009. godina. Anexima memoranduma kojih je do sada bilo pet produžavali su se vremenski periodi namjene sredstava s tim da je Memorandum odnosno Aneks V važio do kraja 2017. godine.
Međutim, produženje trajanja Fonda dovedeno je u pitanje zbog ne postojanja saglasnosti za produženje rokova i finansijskim obavezama predviđenim Prijedlogom aneksa VI Memoranduma. Nije se postigla saglasnost potpisnika Memoranduma između donatora i domaćih vlasti iz razloga što Vlada Republike Srpske nije dala saglasnost na Anex VI

[1] Svrha saopćavanja ključnih pitanja revizije je povećanje komunikacijske vrijednosti izvještaja o reviziji osiguravanjem boljeg uvida u obavljenu reviziju. Saopćavanje ključnih pitanja revizije osigurava dodatne informacije korisnicima finansijskih izvještaja kako bi im pomogle u shvatanju onih pitanja koja su, po revizorovoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ključna pitanja revizije primjenjuju se na subjekte revizije koji imaju najveći uticaj na budžet Bosne i Hercegovine i na konsolidovane finansijske izvještaje budžeta Bosne i Hercegovine.

Memoranduma radi nastavka neometanog funkcionisanja Fonda. U međuvremenu Švedska je dostavila obavještenje da ne može potpisati produženje Memoranduma i zatražila povrat dijela neutrošenih sredstava koje je Švedska uplatila u Fond a pozivajući se na Posebni sporazum za projekte/programe izmedu Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i Švedske[2]. *Također, Ministarstvo vanjskih poslova Danske dostavilo je pismo (10.10.2018. godine) Uredu u kome se navodi da Danska neće moći nastaviti svoju podršku Fondu, zbog isteka Memoranduma u decembru 2017. godine i dodatno je zatražilo povrat danskog dijela neutrošenih sredstava. Neprodužavanjem sporazuma sa donatorima i ispunjavanjem zahtjeva donatora (Švedske i Danske) za povrat neutrošenih sredstava iz Fonda imati će za posljedicu odustajanje od određenih projekata i nemogućnost započinjanja novih projekata te može ugroziti nastavak provođenja aktivnosti ka ispunjenju uslova reforme javne uprave. Također treba spomenuti da je posljedica opisane problematike i neusvajanje novog Strateškog okvira za reformu javne uprave za period 2018-2022. čime je odgođen novi ciklus reformi.*

Postupcima revizije obuhvaćene su aktivnosti Ureda preduzete na produženju trajanja Fonda odnosno produženju važenja Memoranduma. Ured je pripremio prvobitni prijedlog anexa VI Memoranduma te uradio analizu dosadašnjeg funkcioniranja Fonda za Upravni odbor Fonda kako bi se na osnovu iste pripremio novi ili izmjenio postojeći sporazum. Ured je vodio pregovore sa donatorom Švedskom u cilju prolongiranja roka za povrat sredstava s tim da je Švedska i nakon tih sastanka ostala pri svome zahtjevu za povrat neutrošenih sredstava do 31.10.2018. godine, pri tome ne precizirajući o kojem se iznosu novca radi. S tim u vezi Ured je pripremio i dostavio Vijeću ministara BiH na razmatranje Informaciju o zahtjevu za povrat sredstava Ambasade Švedske koju je Vijeće ministara BiH usvojilo i zaključkom ohrabrilo napore Ureda da osigura održivost Fonda i uvjeta za njegovo funkcionisanje. Ambasada Švedske je 14.1.2019. godine obavijestila Ured o produženju roka za povrat sredstava do završetka procjene o iznosu tih sredstava, koju bi trebala uraditi revizorska firma Deloitte zajedno s Uredom, odnosno najkasnije do kraja aprila 2019. godine. Generalni stav je da se postojeće aktivnosti trebaju nastaviti na osnovu već odobrenih ugovora, planova rada i budžeta ali, nikakvi novi sporazumi ili amandmani neće biti odobreni dok se ne izvrši povrat novca Švedskoj.

Aktivnosti u vezi sa opisanom problematikom su u toku.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

---

[2] Član 5. u Posebnom sporazumu propisuje da „Fondovi preneseni u Bosnu i Hercegovini prema ovom Ugovoru, a ne iskoriste se prije 31. decembra 2014 (produžen pismima do 31. decembra 2017.) za finansiranje će biti vraćen Švedskoj u roku od tri mjeseca od tog datuma".

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ureda za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ureda za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje

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

- Poslovi oko usaglašavanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ureda prema procedurama definisanim odlukama Vijeća ministara BiH još uvijek nisu okončani (tačka 3.1. Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 26.06.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

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

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Memorandum o razumijevanju za uspostavljanje Fonda za reformu javne uprave

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijski izvještaj i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na usklađenost za zakonima i dugim propisima zbog toga što nisu pribavljanja mišljenja svih relevantnih institucija, prilikom izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, kako je propisano Odlukom Vijeća ministara BiH U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ured je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Provođenjem aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ured se pridržava odredbi zakonskih i podzakonskih akata kojima je propisan postupak izrade i procedure donošenja istog s tim da poslovi još uvijek nisu okončani.		○	
Ured je dokumentovao i implementirao proces finansijskog upravljanja i kontrole, međutim zbog odlaska zaposlene koja je bila zadužena za finansijko upravljanje i kontrolu nisu preduzete aktivnosti za praćenje i procjenjivanje sistema.		○	

Ured internim aktom utvrdio pravo raspolaganja vozilima 24 sata dnevno uz odgovarajuća obrazloženja davanja ovih prava.	●		
Iako je Ured poduzimao aktivnosti za prevazilaženja nastalih poteškoća oko nesmetanog funkcionisanja Fonda iste se nisu otklonile niti je nađeno rješenje.			●
Nisu se mogle poduzeti dovoljne mjere u cilju povećanja efikasnosti implementacije projekata zbog nastale situacije oko funkcionisanja Fonda tako da je realizacija na približnom nivou kao i prethodne godine.		○	

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Ured 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.

Ured je sačinio popis i mapiranje poslovnih procesa, procijenio rizike za sve utvrđene poslovne procese i izradio registar rizika. Ured je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. U istom su navedene mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Zbog prelaska zaposlene koja je bila zadužena za finansijsko upravljanje i kontrolu, u drugu instituciju poslovi oko praćenja i procijenjivanjem funkcionisanja sistema nisu nastavljeni. U narednom peridou Ured će zadužiti drugu osobu za finansijsko upravljanje i kontrolu u cilju poduzimanja mjera za dalji razvoj sistema.

Prema kriterijima utvrđenim Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[3] i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[4], Ured ne zadovoljava kriterije za uspostavu odjela za internu reviziju. Za provođenje interne revizije u Uredu nadležna je Centralna jedinica za internu reviziju Ministarstva finansijs ai trezora BiH. Po Izvještaju Interne revizije koja je okončana u 2017. godini na temu „Razvoj projekata za podršku implementaciji Strategije za reformu javne uprave i Akcionog plana", Ured je popunio Obrazac „Pregled realizacije preporuka" i dostavio ga Centralnoj jedinici za internu reviziju Ministarstva finansija i trezora BiH. Na zahtjev Jedinice za internu reviziju Ured je dostavio dokumentaciju koja potvrđuje navode u vezi sa realizacijom preporuka i detaljnije je opisao aktivnosti koje je Ured proveo kako bi se date preporuke realizovale.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija Ureda uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, poglavlje III – Ured koordinatora za reformu javne uprave. Istim su sistematizovana radna mjesta za 41 izvršioca a na 31.12.2018. godine u Uredu je bilo 35 uposlenih. Budžetom za 2018. godinu planirano je 39 uposlenih. Poslovi iz nadležnosti Ureda obavljaju se u četiri unutrašnje organizacione

[3] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12
[4] Službeni glasnik BiH, broj 49/12

jedinice (Pravna jedinica, Operativna jedinica, Jedinica za donatorsku koordinaciju, finansije, nadzor i evaluaciju, Jedinica za materijalno-finansijske i opće poslove).

Poslovi oko usaglašavanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Uredu sa odredbama Odluke Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH[5] te Odlukama o izmjenama i dopunama odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH[6], još uvijek nisu okončani. Ured je počev od 2015. godine poduzimao aktivnosti oko izrade prijedloga Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji imajući u vidu navedene odluke Vijeća ministara BiH, upućujući prijedloge izmjene Pravilnika komisiji za analizu radnih mjesta Ministarstva pravde BiH i Uredu za zakonodavstvo BiH. Nakon ukazanih primjedbi na prijedloge pravilnika potpuno usaglašavanje nije postignuto i sve što je urađeno odnosilo se na djelimičnu izmjenu i dopunu Pravilnika u pogledu broja i uslova radnog mjesta zamjenika koordinatora i uvrštavanjem mjesta stručni savjetnik za informacione tehnologije što je urađeno u 2017. godini. Ured je preduzimao određene aktivnosti u 2018. godini tako što je od Ureda za zakonodavstvo BiH traženo i dobiveno mišljenje kao i od Ministarstva pravde BiH koje je Uredu skrenulo pažnju na pribavljanje mišljenja od Komisije za analizu radnih mjesta za prijedlog opisa posla za (stručnog savjetnika za informacione tehnologije). Ured je 18.10.2018. godine poslao prijedlog opisa predmetnog radnog mjesta Komisiji za analizu radnih mjesta Ministarstva pravde BiH radi pribavljanja mišljenja. Poslovi oko usaglašavanja još uvijek nisu okončani.

PREPORUKA 1

Ured je dužan bez odlaganja usaglasiti Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odluka Vijeća ministara BiH.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[7], Uredu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.614.000 KM (neposredna potrošnja 1.464.000 KM i Programi posebnih namjena - Podrška Vijeća ministara BiH Fondu za reformu javne uprave[8] 150.000 KM). U toku godine Uredu su na raspolaganju bila i sredstva iz Fonda za reformu javne uprave u iznosu od 20.663.524 KM (prenesena neutrošena sredstava iz ranijih godina 20.635.057 KM i podrška Fondu domaćih vlasti u 2018. godini od Vlade RS 28.467 KM) tako da je Ured u 2018. godini na raspolaganju imao budžet u ukupnom iznosu od 22.277.524 KM.

Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 5.241.800 KM. Izvršenje budžeta bez programa posebnih namjena iznosi 1.245.603 KM odnosno 85% u odnosu na odobreni budžet namijenjen za neposrednu potrošnju. Izvršenje budžeta za posebne namjene iznosi 3.996.197 KM ili 19% u odnosu na raspoloživa sredstva po programima za posebne namjene-sredstva Fonda.

[5] Službeni glasnik BiH, broj 30/13
[6] Službeni glasnik BiH, broj 67/15 i 51/18
[7] Službeni glasnik BiH, broj 08/18
[8] Odluka Vijeće ministara BiH, broj 70/17

Ured je izvršio usklađivanja (prestrukturisanja) rashoda budžeta dva puta (10.04. i 16.11.2018. godine), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 50.000 KM (povećani troškovi za tekuće održavanje, usluge prijevoza, nabavke materijala, ugovorne usluge i izdaci za osiguranje a smanjeni troškovi zakupa i naknada troškova zaposlenih).

Plan i program rada Ureda za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH i usvojen je 03.12.2018. godine. Izvještaj o radu Ureda za 2018. godinu dostavljen je nadležnim organima. Za Upravni odbor Fonda za reformu javne uprave, Ured je sačinio Izvještaj o radu Fonda za reformu javne uprave za 2018. godinu.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ured je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.
U skladu sa Memorandumom o razumijevanju[9], Ured je sačinio Godišnji finansijski izvještaj Fonda za 2018. godinu.

Godišnji finansijski izvještaji Ureda objavljeni su na web stranici (http://www.parco.gov.ba).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 5.241.800 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (886.955KM), naknade zaposlenih (134.023 KM), ugovorene i druge posebne usluge (39.314 KM), i troškove zakupa (35.499 KM.)

Ostali značajni rashodi odnose se na realizaciju sredstava Fonda za reformu javne uprave (3.996.197 KM).

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

[9] Prema Stavu 7. Memoranduma o razumijevanju za uspostavu Fonda za reformu javne uprave, Ured koordinatora za reformu javne uprave je obavezan pripremiti godišnji finansijski izvještaj Fonda za reformu javne uprave i isti dostaviti Upravnom odboru Fonda za reformu javne uprave, Vijeću ministara BiH, Parlamentu BiH, Vladi Federacije BiH, Vladi Republike Srpske i Vladi Brčko distrikta BiH

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 873.945 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 627.518 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (775.148 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (98.797 KM), obaveze prema dobavljačima (442.337 KM), obaveze prema zaposlenima (84.534 KM).

Ured je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 886.955 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 522.518 KM, a porezi i doprinosi 364.437 KM.

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu, Uredu je odobreno 39 zaposlenih. Broj zaposlenih prema podacima iz obrasca 4/1 Pregled dinamike zapošljavanja je 35 što je za 4 manje nego što je Zakonom odobreno. Prosječan broj zaposlenih u Uredu u toku 2018. godine je 34 zaposlenih.

Ured je u 2018. godini izvršio prijem tri državna službenika na neodređeno vrijeme. Provedena je konkursna procedura za prijem zaposlenih u skladu sa Zakonom o državnoj službi BiH. Saglasnost Vijeća ministara BiH nije pribavljena iako je Ured 12.2.2018. godine uputio zahtjev Vijeću ministara BiH za saglasnost za raspisivanje javnog konkursa za upražnjena radna mjesta tri državna službenika. Zabilježena su dva unapređenja državnih službenika putem internog oglasa i jedno unapređenje zaposlenika na osnovu internog konkursa. U Uredu je sa 31.12.2018. godine prestao radni odnos za četiri zaposlena zbog sticanja uslova za starosnu penziju i sporazumnog prestanka radnog odnosa.

6. JAVNE NABAVKE

Ured je donio Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama[10]. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom koordinatora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Ured je, u 2018. godini proveo 17 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (konkurentski i putem direktnog sporazumijevanja), te jedan otvoreni i jedan direktni postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **115.890** KM (68.930 KM iz tekućih izdataka i 46.960 KM iz kapitalnih izdataka). Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

U 2018. godini, zbog nastalih problema u funkcionisanju Fonda usljed neprodužavanja Memoranduma o sporazumijevanju nije bilo moguće pokrenuti nove procedure javne nabavke (opisano na strani 6 i 7 izvještaja u okviru ključnih pitanja).

Iz sredstava Fonda za reformu javne uprave, po procedurama započetim u 2017. godini za četiri postupka, prema evidenciji Ureda, u 2018. godini okončana su dva postupka ukupne vrijednosti zaključenih ugovora 936.006 KM a dva postupka su poništena zbog neprihvatljivih ponuda.

Testiranjem okončanih postupaka javnih nabavki po procedura započetim u 2017. godini koji se odnose na nabavku IT opreme za projekt „Jačanje kapaciteta za strateško planiranje i razvoj politika-faza II SPPD ugovorene vrijednosti 123.611 KM i nabavku usluga za projekt "Unaprjeđenje informacionog sistema u Agenciji za državnu službu Federacije BiH, Agenciji za državnu upravu Republike Srpske i Pododjeljenju za ljudske resurse Brčko distrikta BiH" ugovorene vrijednosti 812.395 KM nisu utvrđeni značajniji nedostaci.

U vezi sa tužbom koju je Ured 07.08.2017. godine podnio Sudu BiH protiv rješenja Urede za razmatranje žalbi, Sud je 16.08.2018. godine donio presudu i uvažio tužbu te osporio rješenje Ureda za razmatranje žalbi. Naime Ured za razmatranje žalbi je rješavajući po žalbi ponuđaća izjavljenoj na Odluku Ureda o dodjeli ugovora za nabavku usluga za implementaciju projekta „Razvoj elektronskih obuka za potrebe državne službe u BiH" od 09.06.2017. godine, rješenjem od 25.07.2017. godine postupak nabavke poništio u cjelosti.

[10] Službeni glasnik BiH, broj 39/14

7. OSTALO

7.1 Fond za reformu javne uprave

U 2018. godini Fondu za reformu javne uprave (udaljem tekstu: Fondu) na raspolaganju su bila sredstva u iznosu od **20.813.524 KM** koja se sastoje od prenesenih neutrošenih sredstva iz ranijih godina u iznosu od 20.635.057 KM i podrške Fondu domaćih vlasti u iznosu od 178.467 KM. Uplate domaćih nivoa vlasti kao doprinosi Fondu odnose se na uplatu Vijeća ministara BiH u iznosu od 150.000 KM i Vlade Republike Srpske u iznosu od 28.467 KM.
Vezano za inostrane donatore u 2018. godini nije bilo uplata u Fond.

Realizacije sredstava iz Fonda u 2018. godini iznosila je 3.996.197 KM što predstavlja 19% u odnosu na raspoloživa sredstva Fonda u 2018. godini (20.813.524 KM). S obzirom na to da je realizacija približna kao i prethodne godine (17%) možemo konstatovati da ovo još uvijek nije onaj nivo koji se može smatrati zadovoljavajućim.
Ured je na zahtjev Upravnog odbora Fonda u cilju unaprjeđenja efikasnosti rada i poboljšanja postojećih procedura Fonda, izradio Analizu funkcioniranja Fonda kojom su analizirane slabosti koje su utjecale na efikasnost Fonda. Predmetnom analizom date su preporuke za poboljšanje akata koji regulišu rad Fonda kao i prijedlozi koji mogu povećati efikasnost Fonda.

Niže prikazujemo Tabelu 1. - Pregled, raspored i utrošak sredstava uplaćenih po projektima koji se finansiraju iz Fonda.

Pregled, raspored i utrošak sredstava uplaćenih po projektima koji se finansiraju iz Fonda:

Tabela 1.

Red. broj	Naziv projekta/programa	Vrijednost prenesenih sredstava iz 2017.godine	Uplate u 2017. godini	Raspoloživa sredstva u 2018. godini	Utrošena sredstva sa 31.12.2018. godine	Neutrošena sredstva sa 31.12.2018. godine	Status projekta
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Uspostavljanje savremenih odjela za upravljanje ljudskim potencijalima u organima uprave u BiH"	1.594.711		1.594.711		1.594.711	Postupak javne nabavke poništen i projekt obustavljen u 2016. godini, neraspoređena sredstva
2.	„Informacijski sistem trezora Brčko"	648.000		648.000		648.000	Poništen postupak javne nabavke u 2017. godini
3.	Obuka službenika za odnose s javnošću - II faza"	74.191		74.191	17.190	57.001	U toku je realizacija projekta po ugovoru iz 2016. godine
4.	Izgradnja kapaciteta za borbu protiv korupcije u strukturama državne službe u BiH"	198.586		198.586		198.586	Projekt implementrian
5.	**„Podrška domaćih vlasti PPN za RJU"**	**1.386.321**	**178.467**	**1.564.788**		**1.564.788**	**Neraspoređena sredstva**
6.	**Donatorska sredstva za implementaciju PPN za RJU"**	**6.275.942**		**6.275.942**		**6.275.942**	**Nerapoređena sredstva**
7.	„Mapa puta za reformu registracije poslovnih subjekata"	424.125		424.125		424.125	Postupak javne nabavke poništen i u 2017. godini se odustalo od ovoga projekta
8.	„Javno privatno partnerstvo"	880.106		880.106	411.082	469.024	Implementiran projekt.
9.	„Uspostavljanje i / ili ojačavanje kapaciteta Institucije/a za kontrolu propisa i uspostavljanje Sistema redukcije administrativnih prepreka"	1.137.787		1.137.787	595.942	541.845	Implementiran projekt.
10.	„„Obuka zaposlenih koji obavljaju poslove državne uprave za primjenu informacionih tehnologija i rad na računarima"	112.455		112.455		112.455	Implementiran projekt
11.	„Specijalistički program obuke za IT menadžere"	48.465		48.465		48.465	Implementiran projekt

Red. broj	Naziv projekta/programa	Vrijednost prenesenih sredstava iz 2017. godine	Uplate u 2018. godini	Raspoloživa sredstva u 2018. godini	Utrošena sredstva sa 31.12.2018. godine	Neutrošena sredstva sa 31.12.2018. godine	Status projekta
1	2	3	4	5	6	7	8
12.	Izrada kataloga javnih registara u BiH"	804.375		804.375		804.375	Izmijenjen projektni zadatak, u toku izrada tenderske dokumentacije
13.	Implementacija zajedničkih servisa za e-usluge"	1.258.221		1.258.221	871.974	386.247	Implementiran projekt
14.	Jačanje kapaciteta za strateško planiranje i razvoj politika – faza II (SPPD)"	2.158.339		2.159.339	729.519	1.428.820	Projekt u implementaciji
15.	Nadogradnja jedinstvenog informacionog sistema za registraciju poslovnih subjekata u RS-u kroz nabavku neophodne HW infrastrukture"	9.915		9.915		9.915	Projekt završen u 2016. god. neutrošena sredstva neraspoređena
16.	„Unaprjeđenje procesa analize potreba i evaluacije efekata obuke"	268.787		268.787	186.446	82.341	Implementiran projekt
17.	Nadogradnja i uspostavljanje sistema za e-sjednice vlade"	1.200.069		1.200.069	514.700	685.369	Implementiran projekt
18.	„Strateška komunikacija faza II"	259.038		259.038		259.038	Postupak nabavke dva puta poništen u 2016. i 2017. god.
19.	„Pojednostavljenje i unaprjeđenje zapošljavanja u državnu službu"	325.754		325.754	253.522	72.232	Implementiran projekt
20.	„Razvoj elektronskih obuka za potrebe državne službe u BiH"	442.868		442.868		442.868	URŽ poništio postupak, Ured tužbom pokrenuo upravni spor protiv odluke URŽ i Sud presudio u korist Ureda.
21.	„Funkcionalni pregled kapaciteta instutucionalne komunikacije u strukturama državne službe u BiH"	201.532		201.532		210.532	Poništen postupak nabavke
22.	„Unaprjeđenje IS-a u ADS-u FBiH, ADU RS i pododjeljenja za ljudske resurse Brčko Distrikta BiH"	925.470		925.470	415.822	509.648	Projekt u implementaciji
	UKUPNO	**20.635.057**	**178.467**	**20.813.524**	**3.996.197**	**16.817.327**	

8. KOMENTARI

Ured u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nermin Hamzagić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nataša Timotija, viši revizor

Vlatko Malbašić, viši revizor

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu
Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Ured koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**1.414.000**	**0**	**1.414.000**	**1.197.341**	**85**
Bruto plaće i naknade	975.000		975.000	886.955	91
Naknade troškova zaposlenih	153.000	-5.000	148.000	134.023	91
Putni troškovi	22.000		22.000	10.762	49
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	21.000		21.000	13.673	65
Izdaci za energiju i kom. usluge	22.000		22.000	7.233	33
Nabavka materijala	15.000	5.000	20.000	14.894	74
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10.000	10.000	20.000	16.197	81
Unajmljivanje imovine i opreme	130.000	-45.000	85.000	35.499	42
Izdaci za tekuće održavanje	16.000	30.000	46.000	35.560	77
Izdaci za osiguranje	3.000	2.000	5.000	3.231	65
Ugovorene i druge posebe usluge	47.000	3.000	50.000	39.314	79
2. Kapitalni izdaci	**50.000**		**50.000**	**48.262**	**97**
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	50.000		50.000	48.262	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest.održavanje					
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
5. Novčane donacije	**150.000**	**20.663.524**	**20.813.524**	**3.996.197**	**19**
Ugovorene i druge posebne usluge	150.000	17.678.573	17.828.573	2.734.032	15
Nabavka opreme		45.400	45.400	25.000	55
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		62.712	62.712		0
Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti		2.876.839	2.876.839	1.237.165	43
6. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**1.614.000**	**20.663.524**	**22.277.524**	**5.241.800**	**24**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.02.2019. godine.

Koordinator za reformu javne uprave
Dragan Čužulan

Vanjski.

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Ured koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**775.148**	**262.936**	**295**
Novčana sredstva		7.602	0
Kratkoročna potraživanja	775.148	255.334	304
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**98.797**	**55.033**	**180**
Stalna sredstva	499.355	525.827	95
Ispravka vrijednosti	400.558	470.794	85
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	98.797	55.033	180
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**873.945**	**317.969**	**275**
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**528.721**	**681.572**	**78**
Kratkoročne tekuće obaveze	444.187	598.574	74
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	84.534	82.998	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja			
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**98.797**	**55.033**	**180**
Izvori sredstava	98.797	55.033	180
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**627.518**	**736.605**	**85**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 26.02.2019. godine

Koordinator za reformu javne uprave
Doc. dr Dragan Čizmulan

Uvrtić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ureda koordinatora za reformu javne uprave Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

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

Datum, 29.3.19. godine

Koordinator za reformu
javne uprave

Dragan Čuzulan

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1450	/19

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

UREDA ZA HARMONIZACIJU I KOORDINACIJU SUSTAVA PLAĆANJA U POLJOPRIVREDI, ISHRANI I RURALNOM RAZVITKU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
AGENCIJA ZA RAZVOJ I KONTROLU JAVNIH FI
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

UREDA ZA HARMONIZACIJU I KOORDINACIJU SUSTAVA PLAĆANJA U POLJOPRIVREDI, ISHRANI I RURALNOM RAZVITKU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

Broj: 04-16-1-741/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

IZVJEŠĆE O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA 9
   3.1 Ustrojstvo i rukovođenje 10
4. PRORAČUN 10
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 11
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna 11
   5.2 Bilanca stanja 11
6. JAVNE NABAVE 11
7. KOMENTARI 12

PRIVICI 12

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ureda za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvitku Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za harmonizaciju)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Ureda za harmonizaciju** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

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

kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

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

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

- 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 temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom financijskih izvješća **Ureda za harmonizaciju** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije **Ureda za harmonizaciju** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Ureda za harmonizaciju** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava 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 materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Ureda za harmonizaciju**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 02.07.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman

IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Ureda za harmonizaciju za 2017. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na mišljenje o usklađenosti na neusvajanje novog Pravilnika o unutarnjem ustroju sukladno važećim odlukama Vijeća ministara BiH. Ured za harmonizaciju je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji dane preporuke u cilju nadilaženja nepravilnosti identificirane u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Ured za harmonizaciju je pokrenuo aktivnosti glede usuglašavanja važećeg Pravilnika s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.		○	

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Ured za harmonizaciju 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.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Ureda za harmonizaciju utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 24.02.2012.godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ureda za harmonizaciju, uređen je način rada i rukovođenja Uredom za harmonizaciju, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 31 izvršitelja.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH[1], Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ured za harmonizaciju je sačinio popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. Također, Ured za harmonizaciju je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavio Središnjojj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH 04.02.2019.godine.

Jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je nadležna za obavljanje unutarnje revizije u Uredu za harmonizaciju. U 2018. godini je obavljena unutarnja revizija sustava upravljanja ljudskim resursima o čemu je sačinjeno izvješće. Ured za harmonizaciju je pripremio plan aktivnosti za postupanje po preporukama unutarnje revizije.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Postupcima revizije konstatirali smo da je Ured za harmonizaciju pokrenuo aktivnosti glede usuglašavanja važećeg Pravilnika o unutarnjem ustroju s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH[2] i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH[3]. Podsjećamo da su u prethodnom razdoblju već bila pribavljena potrebna pozitivna mišljenja nadležnih institucija. Nakon toga, Prijedlog pravilnika je dostavljen 29.10.2015. godine Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa, koje je trebalo isti dostaviti Vijeću ministara BiH na usvajanje. Prijedlog pravilnika je u drugoj polovini 2018.godine dva puta bio na dnevnom redu Vijeća ministara BiH ali nije razmatran . Naime, aktom Vijeća ministara BiH je zatraženo inoviranje dostavljenih mišljenja nadležnih institucija.Postupajući prema ovom aktu Ured za harmonizaciju je pribavio „nova" pozitivna mišljenja na Prijedlog pravilnika od Ministarstva pravde BiH, Ministartsva financija i trezora BiH, dok su tijekom 2019. godine, u vrijeme obavljanja završne financijske revizije, bile u tijeku aktivnosti na pribavljanju Mišljenja Ureda za zakondavstvo BiH.

PREPORUKA 1

Potrebno je ubrzati aktivnosti na pribavljanju potrebnih mišljenja nadležnih institucija kao preduvjeta za pokretanje procedure usvajanja Pravilnika o unutarnjem ustroju Ureda za harmonizaciju na Vijeću ministara BiH.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[4], Uredu za harmonizaciju su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 643.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 573.138 KM.

---

[1] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13
[2] Službeni glasnik BiH, broj 30/13.
[3] Službeni glasnik BiH, broj 30/13.
[4] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

Plan i program rada Ureda za harmonizaciju za 2018. godinu dostavljen je nadležnom Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH . Izvješće o radu za 2018.godinu je 04.02.2019.godine upućeno nadležnom ministarstvu radi objedinjavanja i upućivanja na razmatranje i usvajanje Glavnom tajništvu Vijeća ministara BiH.

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Ured za harmonizaciju je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 573.138 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2017. godinu manje za 66.862 KM.
Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (427.715 KM), naknade uposlenih (53.440 KM), unajmljivanje imovine i opreme (37.910 KM), ugovorene i druge posebne usluge (10.113 KM) i drugo.

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

5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 33.945 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 81.671 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (33.945 KM), obveze prema dobavljačima (7.959 KM), obveze prema uposlenima (39.767 KM) i izvore sredstava (33.945 KM).

Ured za harmonizaciju je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti.

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

6. JAVNE NABAVE

Ured za harmonizaciju je donio Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama[5]. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.
Prema prezentiranim podacima, Ured za harmonizaciju je u 2018. godini proveo sedam postupaka javnih nabava putem izravnog sporazuma iz tekućih izdataka i jedan konkurentski postupak iz kapitalnih izdataka. Ukupna vrijednost izvršenih nabava je iznosila 17.582 KM.

Na temelju pregledanog uzorka postupaka javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti.

[5] Službeni glasnik BiH, broj 39/14

7. KOMENTARI

Ured za harmonizaciju u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu
Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**633.000**	**0**	**633.000**	**564.141**	**89**
Bruto plaće i naknade	449.000		449.000	427.715	95
Naknade troškova zaposlenih	70.000		70.000	53.440	76
Putni troškovi	14.000		14.000	11.059	79
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	8.000		8.000	5.725	72
Izdaci za energiju i kom. usluge	11.000		11.000	7.692	70
Nabavka materijala	9.000		9.000	3.694	41
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000		7.000	3.138	45
Unajmljivanje imovine i opreme	38.000		38.000	37.910	100
Izdaci za tekuće održavanje	6.000		6.000	2.838	47
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	817	41
Ugovorene i druge posebne usluge	19.000		19.000	10.113	53
2. Kapitalni izdaci	**10.000**	**0**	**10.000**	**8.997**	**90**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	10.000		10.000	8.997	90
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
6. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**643.000**	**0**	**643.000**	**573.138**	**89**

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana_____2019. godine

Ravnatelj
Hamdija Čivić

Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH

Tablica II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**0**	**1.130**	**0**
Novčana sredstva	0	1.130	0
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni financijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**33.945**	**37.632**	**90**
Stalna sredstva	142.531	133.534	107
Ispravka vrijednosti	108.587	95.902	113
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	33.945	37.632	90
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**33.945**	**38.762**	**88**
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	**47.726**	**44.788**	**107**
Kratkoročne tekuće obveze	7.959	5.160	154
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	39.767	39.341	101
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		288	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**33.945**	**37.632**	**90**
Izvori sredstava	33.945	37.632	90
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**81.671**	**82.420**	**99**

Napomena: Pravilnikom o financijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana _____ 2019. godine

Ravnatelj
Hamdija Čivić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ureda za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, 27.02.2019. godine

Ravnatelj

Hamdija Čivić

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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01-16-1-352-2/19
Sarajevo, 01-08-19.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1451	/19

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА РАЗМАТРАЊЕ ЖАЛБИ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА РАЗМАТРАЊЕ ЖАЛБИ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 03-16-1-776/19

Сарајево, јули 2019. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 5

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 5
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 7

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 9

1. КРИТЕРИЈУМИ 9
2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА 9
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 11
4. БУЏЕТ 12
   4.1 Програм рада и извјештај о раду 13
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 14
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета 14
   5.2 Преглед прихода и примитака 14
   5.3 Биланс стања 15
   5.4 Преглед динамике запошљавања 16
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 16
7. КОМЕНТАРИ 17

ПРИЛОЗИ 17

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Канцеларије за разматрање жалби Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Канцеларије** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Канцеларије** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе 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 са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

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

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

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

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Канцеларије** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Канцеларије** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- *Одсуство системског приступа приликом примјене члана 116. Закона о јавним набавкама (тачка 4.1 Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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

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

Сарајево, 10.7.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Врандић

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

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

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Канцеларије за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на слабости система праћења и евидентирања прихода од накнада за покретање жалбеног поступка те одсуство системског приступа приликом примјене члана 116. Закона о јавним набавкама[1]. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Канцеларија је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ[2] и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Канцеларија је у 2018. години формирала комисију која је извршила провјеру удаљености мјеста рада од мјеста пребивалишта за сваког запосленог те уколико је било потребе донесена су нова	●		

[1] Службени гласник БиХ, број 39/14

[2] Службени гласник БиХ, број 12/06 і 50/08

рјешења у складу са важећом Одлуком Савјета министара БиХ[3].			
Канцеларија је објавила Годишњи финансијски извјештај на својој web страници	●		
Креаиране су сужбене е-мејл адресе запослених за комуникацију са корисницима и другу службену комуникацију.	●		
Канцеларија се обратила Министарству правде БиХ у вези са тумачењем члана 71. Закона о раду у институцијама БиХ у вези са испуњавањем законских услова за одлазак у пензију именованог лица, члана Канцеларије. У складу са Мишљењем Министарства правде БиХ, Канцеларија је 25.01.2019. године поново упознала Парламентарну скупштину БиХ о наведеном, међутим именовано лице је и даље у радном односу у Канцеларији.		○	
Канцеларија није донијела процедуре за поступање по члану 116. Закона о јавним набавкама који се односи на прекршајне одредбе.			●
Канцеларија је у текстуалном дијелу финансијског извјештаја сачинила забиљешке и образложења значајних одступања у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ.	●		
И даље се одређени број лица, због потребе посла, ангажује по основу уговора о дјелу на систематизованим радним мјестима која нису попуњена, а због неодобреног запошљавања.			●
У циљу једнообразног поступања Канцеларије приликом поврата уплаћених накнада за покретање жалбеног поступка, Министарство финансија и трезора БиХ је по захтјеву Канцеларије донијело инструкцију која је у примјени од 1.1.2019. године и према којој је Канцеларија почела поступати.	●		
Канцеларија није објавила основне елемената закључених уговора о јавним набавкама на интернет страници у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.			●
По престанку обавеза преузетих по основу претплатничких уговора Канцеларија је извршила пренос права за коришћење мобилних телефона на лица тако да сви рачуни за мобилне телефоне гласе на лица.	●		

[3] Одлука о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз с посла, Службени гласник БиХ, број 72/17

3. 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.

Унутрашња организација Канцеларије утврђена је Правилником о унутрашњој организацији који је усвојен у децембру 2015. године. Правилником је утврђен начин рада и руковођења Канцеларијом и предвиђено је укупно 55 извршилаца, од чега је 17 чланова Канцеларије. Укупан број запослених на крају године био је 33 те један приправник.
Чланове Канцеларије именује Парламентарна скупштина БиХ. Пословником о раду Канцеларије дефинисано је да Канцеларија ради и одлучује у поступцима и предметима по жалбама у савјетима од три члана, који се састоје од предсједника и два члана савјета – извјестиоца.

У Канцеларији у Бања Луци функцију члана Канцеларије и даље обавља лице које је именовано у 2015. години, а с датумом именовања је испуњавало услове за пензионисање у складу с чланом 71. Закона о раду у институцијама БиХ[4]. Канцеларија је прибавила мишљење Министарства правде, о тумачењу члана 71. наведеног Закона, у коме је наведено да је Канцеларија дужна Парламентарној скупштини БиХ, као тијелу надлежном за доношење рјешења о разрјешењу члана Канцеларије, доставити информацију да су испуњени услови за одлазак у пензију члана Канцеларије те да Канцеларија није надлежна да доноси рјешење о разрјешењу члана Канцеларије јер је то у искључивој надлежности Парламентарне скупштине БиХ.
Канцеларија је 25.01.2019. године поново упознала Парламентарну скупштину БиХ о наведеном, међутим именовано лице је и даље у радном односу у Канцеларији.

ПРЕПОРУКА 1

Сматрамо да надлежне институције требају имановања и разрјешења лица на руководећим функцијама вршити имајући у виду позитивне законске прописе.

У току 2018. године као и претходних година Канцеларија је одређени број лица (3 лица) ангажовала на систематизованим пословима за пријем и отпрему поште по основу уговора о дјелу, а због потребе посла (сталан раст броја жалби). Канцеларији није одобрено запошљавање и попуњавање систематизованих радних мјеста иако Канцеларија дуже времена тражи од Савјета министара БиХ сагласност за ново запошљавање. И поред Закључака Представничког дома, Комисије за финансије и буџет Дома народа и Савјета министара БиХ, Министарство финансија и трезора БиХ није дало мишљење на приједлог одлуке Канцеларије о новом запошљавању.

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ[5], Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Претходне године је сачињен попис и мапа пословних процеса, утврђени ризици са мјерама за смањење ризика те израђен регистар ризика. Канцеларија није донијела стратегију управљања ризицима те нису покренуте активности за ажурирање правилника о унутрашњој организацији институције у смислу дефинисања обавеза руководилаца на

[4] Службени гласник БиХ, број 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 и 93/17

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

свим нивоима за успостављање, развој и провођење система финансијског управљања и контроле како је прописано Одлуком о измјенама и допуни Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине[6].
Када је ријеч о контролним активностима у облику писаних политика и процедура за процесе, Канцеларија посједује одређене правилнике и процедуре којима су дефинисана одређена подручја потрошње и значајнији процеси рада као и нивои овлаштења и одговорност.
Такође, Канцеларија је доставила Централној хармонизацијској јединици Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2018. годину. У Извјештају о финансијском управљању и контроли Канцеларија је навела мјере које планира предузети за даљи развој система финансијског управљања и контроле по COSO компонентама.

ПРЕПОРУКА 2

Канцеларија треба ажурирати Правилник о унутрашњој организацији институције у смислу дефинисања обавеза руководилаца на свим нивоима за успостављање, развој и провођење система финансијског управљања и контроле како је прописано важећим прописима те континуирано пратити идентификоване ризике јасним дефинисањем одговорности за исто.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији у институцијама БиХ[7] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[8], за обављање интерне ревизије у Канцеларији надлежна је Јединица интерне ревизије Парламентарне скупштине БиХ. У складу са Годишњим планом рада Јединице интерне ревизије за 2018. годину, обављена је једна накнадна ревизија система разматрања и рјешавања жалби по јавним набавкама којом је констатовано да је Канцеларија углавном релизовала дате препоруке и једна редовна ревизија система планирања и извршења буџета на основу које су дате препоруке у вези са додатним унапређењем система интерних контрола.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[9], Канцеларији су одобрена средства у износу од 2.258.000 КМ и 33 запослена. У односу на претходну годину одобрена средства су већа за 88.000 КМ или 4%.

Канцеларија је у току године извршиа три промјене структуре расхода буџета (21.05., 24.09. и 14.12.2018. године) у укупном износу од 166.600 КМ које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Смањењи су издаци за накнаде трошкова запослених (19.500 КМ), издаци за енергију и комуналне услуге (10.000 КМ), трошкови закупа (96.500 КМ), издаци за текуће одржавање (4.600 КМ), издаци за набавку материјала (7.000 КМ) те издаци за набавку сталних средстава у облику права (23.000 КМ), а

[6] Службени гласник БиХ, број 30/13 и 67/15 и 51/18
[7] Службени гласник БиХ број 27/08 и 32/12
[8] Службени гласник БиХ, број 49/12
[9] Службени гласник БиХ, број 08/18

повећани су издаци за бруто плате и накнаде (93.000 КМ), путни трошкови (9.500 КМ), издаци за птт услуге (4.000 КМ), издаци за услуге превоза и горива (1.000 КМ), уговорене услуге (30.000 КМ) те издаци за набавку опреме (23.000 КМ).

Потреба за повећањем средства на позицији бруто плата и накнада узрокована је измјеном Закона о платама и накнадама запослених у институцијама БиХ[10] којом је изједначен коефицијент за обрачун плате за све чланове Канцеларије (за осам чланова је повећан коефицијент са 4,96 на 6,5). Повећања средстава на осталим позицијама узрокована су потребама посла (повећан број жалби, повећани издаци за трошкове спора и сл.). Издаци за закуп простора су смањени с обзиром на то да је Канцеларија у складу са Закључком Савјета министара БиХ од 18.01.2018. године и Одлуком о распореду канцеларијског простора за смјештај институција БиХ у Дубровачкој број 6- бивша зграда Унион банке преселила у додијељене просторије и трајно ријешила смјештај Канцеларије у Сарајеву.

Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 2.192.988 КМ или 97%.

4.1 Програм рада и извјештај о раду

Канцеларија је сачинила План и програм рада за 2018. годину као Извјештај о раду који је достављен Парламентарној скупштини БиХ 29.03.2019. године.

Према извјештају о раду, Канцеларија је у 2018. години запримила 3.652 жалбе што је за 22,7 % више у односу на претходну годину.
Канцеларија је према члану 116. Закона о јавним набавкама надлежна за подношење прекршајних пријава, када утврди да је било повреда поступка јавне набавке које представљају прекршај у смислу Закона о јавним набавкама. У извјештају о раду Канцеларије наведено је да су у 2018. години поднесене двије прекршајне пријаве надлежним судовима.
Иако је Канцеларији препоручено да у циљу једнообразног и системског приступа донесе процедуре поступања по члану 116. Закона о јавним набавкама, Канцеларија још увијек није донијела исте.
Узимајући у обзир број запримљених (3.652) и ријешених жалби (3.385) и да је број уважених жалби 1.409[11] и даље сматрамо да је реална претпоставка да је за већи број жалбених поступака у којима је жалба уважена дошло до одступања од одредби Закона о јавним набавкама те да, сходно томе, постоји потреба систематског приступа при анализи уважених жалбених поступака с аспекта примјене члана 116. поменутог Закона.

ПРЕПОРУКА 3

Поново препоручујемо Канцеларији да, у циљу једнообразног и системског приступа, што прије донесе процедуре за поступање по члану 116. Закона о јавним набавкама којима би се прописала обавеза и одговорност запослених у погледу анализе жалбеног предмета с аспекта потребе подношења прекршајне пријаве, начин документовања одлуке о покретању или непокретању прекршајног поступка сходно утврђеним чињеницама, мониторинг у погледу коначне оцјене постојања или непостојања прекршаја и др.

[10] Службени гласник БиХ, број 25/18
[11] Подаци из Извјештаја о раду Канцеларије за 2018. годину

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Канцеларија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 2.192.988 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину мање за 65.012 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде (1.597.259 КМ), накнаде запослених (164.118 КМ), путне трошкове (23.230 КМ), издатке за телефонске и поштанске услуге (106.303 КМ), унајмљивање простора за филијале у Бања Луци и Мостару (74.317 КМ), издатке за уговоре о дјелу (38.520 КМ- нето, а 47.186 бруто), трошкове спора (52.781 КМ) те набавку рачунарске опреме (22.768 КМ).

У текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2018. годину образложена су значајна одступања реализованих расхода у односу на расходе одобрене буџетом те у односу на расходе реализоване претходне године.

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

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 1.596.314 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину мање за 423.686 КМ.

Приходи се највећим дијелом односе на: приходе од административних такси (120.631 КМ) и приходе од накнада за покретање жалбеног поступка (1.475.372 КМ). Наплата прихода се врши на основу Закона о административним таксама[12] и Закона о јавним набавкама.

Канцеларија врши сравњавања података о уплаћеним накнадама по жалбеном поступку и таксама у Главној књизи са доказима о уплати. У одређеном броју случајева постоје проблеми приликом идентификовања уплата и њиховог увезивања са конкретним жалбама. Као релевантан доказ о уплати накнаде или таксе Канцеларија узима копију уплатнице (вирмана) али постоје случајеви када постоји копија уплатнице али иста није препозната у главној књизи и обратно, што за посљедицу може имати да законом прописана накнада и такса не буде наплаћена. Укупан износ уплата за које постоји копија уплатнице, а које нису евидентиране у главној књизи са 31.12.2018. године, према извјештају о попису износи 12.550 КМ. Поједини жалиоци су на позив Канцеларије

[12] Службени гласник БиХ број: 16/02, 19/02, 43/04, 8/06, 76/06, 13/07, 76/07, 98/12, 15/14, 32/17, 53/17, 62/17 и 73/17

извршили уплате у 2019. години. Укупан износ накнада које су евидентиране у главној књизи али нису увезане са конкретним предметом износи 28.195 КМ.

ПРЕПОРУКА 4

Препоручујемо Канцеларији да у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ покуша омогућити ефикасно и потпуно увезивање уплата евидентираних у главној књизи са конкретним жалбама како би се дошло до недвојбеног доказа о уплати накнада и такси.

Канцеларија је успоставила и интерне евиденције о извршеним уплатама накнада и повратима накнада за жалбе које су основане, међутим наведене евиденције у *excel* - у с обзиром на начин како су креиране нису поуздане и не омогућавају генерисање различитих извјештаја. У току је имплементација софтвера који би између осталог требало да омогући поузданије евиденције извршених уплата и генерисање извјештаја о исходима жалби те у вези са тим и наплаћеним и враћеним накнадама по предметима.
Имајући у виду да су у укупном износу исказаних прихода обухваћене и накнаде по предметима за које у посматраном обрачунском периоду није донесено рјешење о исходу жалбе те које ће потенцијално бити враћене жалиоцима, сматрамо да је сврсисходно да износ тих накнада буде објелодањен у забиљешкама уз финансијске извјештаје Канцеларије а све у циљу објективног извјештавања о приходима Канцеларије.

ПРЕПОРУКА 5

Канцеларија треба да посвети посебну пажњу имплементацији наведеног софтвера како би исти омогућио креирање потребних извјештаја и вођење евиденција о приходима на начин који ће обезбиједити ефикасно праћење наплаћених и враћених накнада по основу жалбених поступака те информације за објективно исказивање прихода Канцеларије.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 96.790 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 317.665 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се неотписану вриједност сталних средстава (93.637 КМ), краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (70.884 КМ), обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2018. године (152.411 КМ) те изворе средстава (93.637 КМ).

Канцеларија је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2018. године. Пописом нису констатована одступања књиговодственог од стварног стања.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, у Канцеларији је планирано 33 запослених а то је и број запослених одобрен Законом о буџету за 2018. годину. Укупан број запослених на крају године био је 34. Од тог броја, 17 је именованих лица (чланови Канцеларије), 14 лица на неодређено вријеме, два лица на одређено вријеме те један приправник. Један запослени се налази на неплаћеном одсуству.
Канцеларија је извршила пријем три државна службеника наконпроведене конкурсне процедуре од којих су два на неодређено вријеме и један на одређено а због замјене државне службенице која је на породиљском одсуству. Такође, током године је запослен и један запосленик на одређено вријеме као и један приправник.
Почетком године, један државни службеник је екстерно премјештен у другу институцију док је за једног државног службеника донесено рјешење о неплаћеном одсуству ради именовања на позицију члана Канцеларије.

Закључцима са 54., 55. и 57.сједнице Савјета министара БиХ дефинисана је обавеза институција Босне и Херцеговине да прије расписивања огласа због попуне упражњених или нових радних мјеста затраже сагласност Савјета министара БиХ. Поступцима ревизије утврђено је да је Канцеларија приликом расписивања јавног огласа за пријем државних службеника на неодређено вријеме добила позитивно мишљење Министарства финансија и трезора БиХ те да је тражила сагласност Савјета министара БиХ за распивање јавног огласа али одговор на тај захтјев није добила.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Канцеларија је у априлу донијела План јавних набавки за 2018. годину, који је имао допуну у складу са потребама. Поступке јавних набавки проводила је стална комисија за јавне набавке.

Према Извјештају о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора Канцеларија је провела 17 поступака јавних набавки, од чега су три конкурентска поступка, један преговарачки поступак без објављивања обавјештења те 13 директних споразума. Укупна вриједност закључених уговора је 76.673 КМ без ПДВ-а.

Финансијски значајне набавке се односе на набавку рачунарске опреме (22.768 КМ), набавку тонера (14.338 КМ) и набавку надоградње информационог система (9.360 КМ).

Канцеларија није вршила објаву података о закљученим уговорима на web страници, како је то пописано чланом 75. Закона о јавним набавкама, с обзиром на то да је web страница Канцеларије успостављења у 2019. години.

ПРЕПОРУКА 6

Канцеларија је обавезна поштовати законску обавезу објаве основних елемената закључених уговора о јавним набавкама.

7. КОМЕНТАРИ

Канцеларија није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Сеида Капо, ревизор

Срђан Крајишник, ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године
Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Канцеларија за разматрање жалби Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	**2.208.000**	**0**	**2.208.000**	**2.160.860**	**98**
Бруто плате и накнаде	1.512.000	93.000	1.605.000	1.597.259	100
Накнаде трошкова запослених	202.000	-19.500	182.500	164.118	90
Путни трошкови	15.000	9.500	24.500	23.230	95
Издаци телефонских и пошт.услуга	107.000	4.000	111.000	106.303	96
Издаци за енергију и ком.услуге	38.000	-10.000	28.000	23.331	83
Набавка материјала	35.000	-7.000	28.000	27.876	100
Издаци за услуге превоза и горива	10.000	1.000	11.000	8.042	73
Унајмљивање имовине и опреме	171.000	-96.500	74.500	74.317	100
Издаци за текуће одржавање	23.000	-4.600	18.400	15.784	86
Издаци за осигурање	2.000	100	2.100	2.022	96
Уговорене и друге посебне услуге	93.000	30.000	123.000	118.578	96
2. Капитални издаци	**50.000**	**0**	**50.000**	**32.128**	**64**
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме		23.000	23.000	22.768	99
Набавка осталих сталних средстава у облику права	50.000	-23.000	27.000	9.360	35
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
6. Програми посебне намјене	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	**2.258.000**	**0**	**2.258.000**	**2.192.988**	**97**

Руководство је Преглед расхода буџета одобрило дана 28.02.2019.године

Предсједавајућа Канцеларије:
Илма Мехић-Јусуфбашић

Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Канцеларија за разматрање жалби Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**3.153**	**3.509**	**90**
Новчана средства	2.250	3.504	64
Краткорочна потраживања	903	5	18.060
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**93.637**	**96.826**	**97**
Стална средства	488.620	490.082	100
Исправка вриједности	394.983	393.256	100
Неотписана вриједност сталних средстава	93.637	96.826	97
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**96.790**	**100.335**	**96**
3. Краткорочне обавезе и разграничења	**224.028**	**183.029**	**122**
Краткорочне текуће обавезе	70.884	47.685	149
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	152.411	132.619	115
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	733	2.725	27
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**93.637**	**96.826**	**97**
Извори средстава	93.637	96.826	97
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**317.665**	**279.855**	**114**

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 28.02.2019.године

Предсједавајућа Канцеларије:
Илма Мехић-Јусуфбашић

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Канцеларије за разматрање жалби Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Канцеларија) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Канцеларије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 17.04.2019. године

Предсједавајућа Канцеларије

Илма Мехић-Јусуфбашић

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1452/19	

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.ba

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

UREDA ZA VETERINARSTVO BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

UREDA ZA VETERINARSTVO
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 03-16-1-770/19

Sarajevo, lipanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA **5**

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI **9**

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA 10
   3.1 Ustrojstvo i rukovođenje 10
4. PRORAČUN 11
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 12
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna 12
      5.1.1 Troškovi uporabe službenih vozila 12
      5.1.2 Ugovori o djelu 13
   5.2 Pregled prihoda i primitaka 13
   5.3 Bilanca stanja 14
   5.4 Pregled dinamike upošljavanja 14
6. JAVNE NABAVE 14
7. OSTALO 15
   7.1 Novčane donacije 15
   7.2 IT sustav 15
8. KOMENTARI 16

PRIVICI **17**

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ureda za veterinarstvo Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Ureda** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

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

primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

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

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe 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 temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom financijskih izvješća **Ureda** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije **Ureda** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Skretanje pozornosti

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

- *Ured nije uskladio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1. Izvješća).*

- *Ured je nastavio s praksom netransparentnog angažmana osoba temeljem ugovora o djelu (točka 5.1.2. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Ureda** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava 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 materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Ureda**, 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, 21.06.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Ureda za 2017. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Ureda i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na neusuglašenost Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ureda s važećim odlukama Vijeća ministara BiH te angažman osoba temeljem ugovora o djelu.
U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ured je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Ured još uvijek nije usuglasio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH.			●
Ured još uvijek nije pribavio suglasnost Vijeća ministara BiH na Pravilnik o uvjetima nabave, načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih specijaliziranih vozila niti je u potpunosti riješio pitanje doniranih vozila.			●

Ured je poduzeo korake u cilju smanjenja, odnosno racionalizacije troškova zakupa. Efekti poduzetih radnji će se moći sagledati u narednom razdoblju.	●		
Ured je nastavio s praksom angažmana osoba temeljem ugovora o djelu na poslovima istim ili sličnim predviđenim sistematizacijom radnih mjesta. Ova pojava bi trebala biti suzbijena usvajanjem novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ureda.			●
Nisu započete aktivnosti na provođenju nultog popisu u AIMCS sustavu, odnosno nisu stvoreni preduvjeti za korištenje sustava u punom kapacitetu.			●

Vezano za preporuku koja se odnosi na unaprjeđenje procesa planiranja proračuna na pozicijama troškova materijala i ugovorenih usluge, konstatirali smo kako nije moguće dati ocjenu realizacije preporuke, obzirom da se revidira razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentiranje financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH[1], za uspostavu, razvoj i provedbu financijskog upravljanja i kontrole odgovoran je rukovoditelj institucije. Rukovoditelj je odgovoran i za izradu unutarnjih propisa o financijskom upravljanju i kontroli. Pored zakonskih i podzakonskih akata koje u svom radu primjenjuje, Ured je u cilju uspostave odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola usvojio veći broj unutarnjih akata koji se odnose na realizaciju određenih kategorija rashoda, naplatu prihoda, blagajničko poslovanje i druge.

Ured je okončao aktivnosti u svezi uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole. Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH i podzakonskim aktima, Ured je dokumentirao i mapirao ključne poslovne procese te utvrdio i procijenio rizike koji mogu utjecati na realizaciju ciljeva. Također, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH blagovremeno je dostavljeno Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH[2] i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH[3] unutarnju reviziju u Uredu bi trebalo obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Utvrđeno je kako u 2018. godini Ministarstvo nije obavljalo unutarnju reviziju u Uredu.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Rukovodstvo Ureda čine direktor, zamjenik direktora i tajnik Ureda koje je 04.10.2016. godine imenovalo Vijeće ministara BiH na razdoblje od četiri godine.

[1] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13
[2] Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12
[3] Službeni glasnik BiH, broj 49/12

Ured još uvijek nije uskladio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH. Naime, institucije Vijeća ministara BiH su bile u obvezi da do kraja travnja 2014. godine usklade pravilnike o unutarnjem ustrojstvu s navedenim odlukama.

Ured je koncem 2018. godine uputio Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ministarstvu Pravde BiH, Ministarstvu financija i trezora BiH i Uredu za zakonodavstvo BiH, radi pribavljanja potrebnih mišljenja. Nakon što su pristigla mišljenja nadležnih institucija, Ured je uvažio sugestije Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva financija i trezora BiH te Prijedlog pravilnika, početkom 2019. godine, korigirani Prijedlog pravilnika ponovno proslijedio Ministarstvu financija i trezora BiH, radi pribavljanja potrebnog mišljenja. Nakon što pribavi sva potrebna mišljenja, Ured planira putem resornog Ministarstva proslijediti Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Vijeću ministara BiH radi dobivanja potrebne suglasnosti.

PREPORUKA 1

Ponovno preporučamo Uredu da intenzivira aktivnosti u svezi izrade novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sukladno definiranim načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH.

4. PRORAČUN

Na temelju Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[4], Uredu su odobrena sredstva u iznosu od 5.529.000 KM, što je za 397.000 KM više u odnosu na prethodnu godinu. U okviru odobrenog proračuna predviđena su i sredstva u iznosu od 504.000 KM za program posebne namjene - Nastavak borbe protiv bruceloze u Bosni i Hercegovini te sredstva u iznosu od 18.000 KM od prodaje stalnih sredstava.

Pored proračunskih sredstava, Uredu su tijekom godine bila raspoloživa i sredstva novčanih donacija u ukupnom iznosu od 2.257.577 KM. Dakle, Ured je ukupno raspolagao sa sredstvima u iznosu od 7.786.577 KM.

Na temelju Odluke Vijeća ministara BiH o preraspodjeli sredstava iz proračuna za 2018. godinu, a sukladno obavijesti Ureda o višku sredstava u proračunu, Uredu su umanjena raspoloživa sredstva u iznosu od 250.000 KM u korist Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, a u svrhu financiranja godišnjeg sastanka Europske banke za obnovu i razvoj.

Sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2018. godinu, Ministarstvo financija i trezora BIH, na temelju zahtjeva Ureda, donijelo je Odluku o prestrukturiranju rashoda Ureda u iznosu od 280.000 KM. Odlukom su povećana raspoloživa sredstva na poziciji ugovorenih usluga, a umanjena sredstva na poziciji troškova materijala.

Izvršenje proračunskih sredstava u 2018. godini iznosilo je 4.636.428 KM, što je za oko 600.000 KM više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na raspoloživa sredstva realizirano je oko 88% sredstava.

[4] Službeni glasnik BiH, broj 8/18

Ured je sačinio i Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH dostavio Izvješće o radu za 2018. godinu.

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Ured je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH sačinio godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i blagovremeno ga dostavio nadležnim institucijama. Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 5.614.832 KM, što je u odnosu na raspoloživa sredstva manje za 1.921.745 KM, odnosno izvršenje proračuna iznosi 75%.

Financijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (2.008.117 KM), ugovorene usluge (1.618.681 KM), naknade troškova uposlenih (301.081 KM) i troškove materijala (273.584 KM).

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

5.1.1 Troškovi uporabe službenih vozila

Troškovi uporabe službenih vozila s 31.12.2018. godine iznosili su 74.399 KM. Značajniji troškovi se odnose na gorivo (43.828 KM), popravak i održavanje vozila (8.113 KM) i osiguranje vozila (9.154 KM).

Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH Uredu su odobrena dva službena vozila te pravo na posjedovanje specijaliziranih službenih vozila. Istim je propisana obveza donošenja pravilnika o specijaliziranim vozilima te internog akta kojim bi bilo regulirano korištenje doniranih vozila tijekom trajanja namjenskih projekata i prodaja doniranih vozila nakon završetka projekata, ukoliko institucija posjeduje donirana vozila.

Ured je sa 31.12.2018. godine raspolagao s 18 vozila, od kojih je 16 doniranih. Broj vozila manji je za četiri u odnosu na prethodnu godinu. Također, pet vozila koja su korištena za potrebe veterinarske inspekcije na graničnim prijelazima trenutačno se nalaze u garaži i u tijeku su aktivnosti u svezi prodaje istih.

Donirana vozila se koriste za obavljanje redovitih aktivnosti Ureda i financiraju se proračunskim sredstvima. Nije donesen interni akt kojim bi bilo regulirano korištenje doniranih vozila tijekom trajanja namjenskih projekata, prodaja doniranih vozila nakon završetka projekata niti su osigurana donatorska sredstva za njihovo korištenje. Ured još uvijek nije okončao aktivnosti na izradi pravilnika o specijaliziranim vozilima, odnosno na isti još uvijek nije pribavio suglasnost Vijeća ministara BiH, a što je sukladno Pravilniku o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH bio obvezan učiniti do 31.12.2014. godine.

PREPORUKA 2

Potrebno je da Ured što prije okonča aktivnosti na izradi i pribavljanju suglasnosti Vijeća ministara BiH na Pravilnik o uvjetima nabave i načinu korištenja specijaliziranih službenih vozila te riješi pitanje doniranih vozila.

5.1.2 Ugovori o djelu

Kao i prethodnih godina, Ured je i u 2018. godini nastavio sa angažiranjem značajnog broja osoba temeljem ugovora o djelu. Angažirane su osobe koje već duže vrijeme rade na istim poslovima po ovom osnovu, bez jasnih i transparentnih procedura angažiranja. Uglavnom se radi o poslovima koji nisu sistematizirani važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, ali i sistematiziranim poslovima te poslovima za potrebe realizacije projekata. Za ove namjene je tijekom godine utrošeno ukupno 146.712 KM, od čega se 119.028 KM odnosi na sredstva iz proračuna, a 27.684 KM na sredstava iz projekta.

Po ovom osnovu ukupno su angažirane 24 osobe. Od tog broja, za obavljanje poslova čišćenja angažirano je deset soba za što je utrošeno ukupno 30.000 KM. Nadalje, jedanaest osoba angažirano je dulje vremensko razdoblje, od čega osam osoba čitavu godinu, na poslovima iz nadležnosti Ureda (sređivanja arhivske građe, kontrole ušnih markica, kontrole faktura i dokumentacije za unos u ISFU sustav, provođenja procedura javnih nabava, kontrola obrazaca i slične poslove). Za ove angažmane utrošeno je ukupno 113.584 KM. Preostale tri osobe angažirane su povremeno za obavljanje drugih poslova koje nisu vezane za opise poslova radnih mjesta za koje je ukupno isplaćeno 3.128 KM.

I pored višegodišnjih preporuka da se preispita opravdanost angažiranja osoba po ovom osnovu, Ured nije poduzeo značajnije aktivnosti kako bi se racionalizirali ovi troškovi. Već godinama traje procedura izrade novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta koja bi obuhvatila sva radna mjesta, uključujući i poslove koji se obavljaju po ugovoru o djelu, kako bi se pravilnik uskladio sa stvarnim potrebama Ureda. I dalje smatramo kako je praksa angažiranja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor, a ovakav angažman bi trebalo vršiti samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

PREPORUKA 3

Ured treba angažiranje uposlenih putem ugovora o djelu vršiti samo u iznimnim situacijama za poslove koji nemaju karakter radnog odnosa i na transparentan način.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi s 31.12.2018. godine iznose 9.151.635 KM, a odnose se na prihode od izvršenih veterinarskih pregleda na graničnim prijelazima (6.624.380 KM), prihode od izdanih veterinarsko-zdravstvenih rješenja (593.281 KM), prihode od prodaje vozila (29.788 KM), donacije (1.883.424 KM) te ostale prihode (20.762 KM).

Naplata prihoda vrši se sukladno Pravilniku o uvjetima uvoza i provoza živih životinja, sirovina, proizvoda i nusproizvoda životinjskog podrijetla, veterinarskih lijekova i hrane za životinje u BiH, Odluci o visini naknade za obvezne veterinarsko - zdravstvene preglede u prometu preko

granice BiH, Odluci o visini naknade za izdavanje certifikata te Naredbi o uplatnim računima za administrativne pristojbe. Naplata prihoda se vrši prije izdavanja rješenja i veterinarskih certifikata jer su korisnici dužni uz zahtjev za izdavanje istih priložiti i propisane uplatnice. Tijekom godine vrši se usuglašavanje evidentiranih prihoda u Glavnoj knjizi s podacima iz informacijskog sustava za kontrolu, praćenje i evidentiranje uvoznih, izvoznih i provoznih pošiljki animalnog podrijetla – VIS sustav.

5.3 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Ureda na 31.12.2018. godine iznosila je 1.699.267 KM, a sastoji se od kratkoročnih potraživanja (700 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (1.698.567 KM). Kratkoročna potraživanja se odnose na neopravdanu putnu akontaciju iz 2006. godine te bi trebala biti evidentirana na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja.

Pasiva Ureda iskazana je u zbrojnom iznosu od 2.599.077 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (690.061 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade (203.484 KM), kratkoročna razgraničenja (6.965 KM) i izvori sredstava (1.698.567 KM). Obveze prema uposlenim odnose se na obveze za bruto plaće i naknade za prosinac 2018. godine koje su izmirene početkom 2019. godine. Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima.

Ured je popisao stalna sredstava, novčana sredstava, potraživanja i obveza te sitan inventar i materijal na dan 31.12.2018. godine. Postupcima revizije nisu utvrđene nepravilnosti prilikom popisa stalnih sredstava. Popis je u svim suštinskim segmentima izvršen sukladno relevantnim propisima.

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

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, u Uredu je planirano 80 uposlenih. Ukupan broj uposlenih na kraju godine bio je 81, od kojih je jedna uposlenica primljena u radni odnos na određeno vrijeme do povratka stalno uposlene s porodiljskog odsustva. Tijekom godine u radni odnos su primljene četiri osobe (tri na neodređeno i jedna na određeno vrijeme) i to viši stručni suradnik za veterinarske lijekove, narkotike i druge otrovne materije, viši stručni suradnik – veterinarski inspektor na granici, spremačica i stručni suradnik za odnose s javnošću na određeno vrijeme do povratka uposlenice s porodiljskog odsustva. Za svako upošljavanje proveden je javni oglas sukladno Zakonu o radu u institucijama BiH, odnosno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. Za državne službenike je tražena i dobivena suglasnost Vijeća ministara BiH za novo upošljavanje, sukladno Zaključku Vijeća ministara BiH, dok za prijem uposlenika suglasnost nije tražena. Radni odnos je prestao za jednog uposlenog istekom ugovora o radu na određeno vrijeme.

6. JAVNE NABAVE

Ured je u veljači 2018. godine donio Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama te izmjene Plana javnih nabava u kolovozu i prosincu. Za svaki postupak javne nabave formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Ured je, u 2018. godini proveo 21 postupak javnih nabava iz tekućih izdataka (sedam otvorenih i četrnaest konkurentskih postupaka) te četiri konkurentska postupka iz kapitalnih izdataka. Ured je također proveo i određeni broj izravnih sporazuma. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 1.424.085 KM (1.363.896 KM iz tekućih izdataka i 60.189 KM iz kapitalnih izdataka).

Predmetom revizije bile su određene, financijski značajnije i prema profesionalnoj prosudbi rizičnije procedure javnih nabava (nabava usluga laboratorijske dijagnostike za provođenje postvakcinalnog monitoringa bruceloze kod malih preživara – procijenjena vrijednost 100.000 KM bez PDV-a, nabava usluga printanog materijala – procijenjena vrijednost 89.361 KM, nabava usluge nadogradnje informacijskog sustava za kontrolu, praćenje i evidenciju uvoznih, izvoznih i provoznih pošiljki animalnog porijekla (VIS) – procijenjena vrijednost 58.500 KM, nabava laboratorijskih usluga za analizu rezidua – procijenjena vrijednost 400.900 KM, nabava vakcina za aktivnu imunizaciju od bruceloze kod koza i ovaca – procijenjena vrijednost 149.490 KM). Za testirane procedure nabava nisu uočeni značajniji nedostaci.

7. OSTALO

7.1 Novčane donacije

Ured je u 2018. godini raspolagao sredstvima koja potiču iz donacija u ukupnom iznosu od 2.257.577 KM. Za praćenje realizacije ovih projekata uspostavljeni su zasebni projektni kodovi u ISFU sustavu, a evidentirano je ukupno pet projekata. Sredstva su realizirana sukladno definiranim odredbama zaključenih ugovora s donatorima i internim pravilima i procedurama Ureda. Ukupna realizacija doniranih sredstava u 2018. godini iznosila je 978.404 KM, a neutrošena sredstva u iznosu od 1.279.173 KM su prenesena u 2019. godinu.

Financijski najznačajniji projekt je „Jačanje izvoznog potencijala i poboljšanje konkurentnosti BiH poljoprivrednih proizvođača“, a koji je financirala Švedska agencija za međunarodnu suradnju i razvoj. Radi se o projektu provođenja programa nastavka borbe protiv bruceloze malih preživara. Temeljem ovog projekta Ured je u 2018. godini raspolagao s 1.814.050 KM. U tekućoj godini utrošeno je 821.828 KM, a ostatak sredstava prenesen je u 2019. godinu.

7.2 IT sustav

Informacijski sustav Ureda i Agencije za obilježavanje životinja je kompleksan i sastoji se od četiri bitna sustava: sustav za kontrolu, praćenje i evidentiranje uvoznih, izvoznih i provoznih pošiljki animalnog podrijetla na graničnim prijelazima (VIS), sustav za praćenje bolesti životinja (ADNAOMIS), sustav za identifikaciju i kontrolu kretanja životinja (AIMCS) i informacijski sustav u sjedištu Ureda u sklopu kojeg je i DMS sustav (sustav za upravljanje dokumentima).

Revizijom informacijskog sustava sagledali smo stanje u odnosu na prethodna izvješća i date preporuke. Ured je poduzeo određene aktivnosti kako bi realizirao date preporuke. Stanje je unaprijeđeno, ali je potrebno nastaviti s daljnjim aktivnostima kako bi sve preporuke bile u potpunosti realizirane i svi sustavi bili u potpunosti funkcionalni.

Korištenjem konzultantskih usluga izrađena je tehnička specifikacija za nabavu novog VIS sustava te je provedena nabava i implementacija istog. Novi VIS sustav je u produkciji od druge polovice 2017. godine, čime je okončana prva faza projekta. Podaci u VIS sustav su migrirani i

integrirani. Spomenuti sustav koriste granični veterinarski inspektori. U planu je druga faza, kroz koju bi se izvršila nadogradnja ovog sustava. Izvršeno je ispitivanje mogućnosti migracija spomenutog sustava na Microsoft cloud platformu kroz postojeći ESA ugovor, odnosno kroz Premier Support usluge.

ADNAOMIS sustav još uvijek nije prilagođen kako bi mogao prikupljati podatke od strane AIMCS sustava putem web servisa, odnosno nije ostvareno povezivanje AIMCS s ADNAOMIS sustavom. Uspostavljen je komunikacijski kanal kao preduvjet za implementaciju web servisa i povezivanje AMICS i ADNAOMIS sustava.

PREPORUKA 4

Neophodno je završiti potrebno prilagođavanje kako bi ADNAOMIS sustav mogao preuzimati podatke od AIMCS sustava.

AIMCS sustav posjeduje implementiran podsustav za popis domaćih životinja. Spomenuti podsustav ima implementirane funkcionalnosti georeferenciranja imanja korištenjem GPS-a (Global Positioning System- sustav globalnog pozicioniranja) pametnih telefona. Nije planirano korištenje postojećih PDA (Personal Digital Assistant) uređaja zbog njihove zastarjelosti. Trenutačno se koristi dio aplikacije za goveda, ali još uvijek ne i dio aplikacije za ovce, koze i svinje. Da bi se implementirane funkcionalnosti koristile, neophodno je provesti nulti popis životinja.

Prethodno su provedene aktivnosti u smislu omogućavanja kontinuiteta dobivanja podataka kako bi se počeli koristiti i dijelovi aplikacije koji se trenutačno ne koriste. Usvojen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o obilježavanju životinja u BiH. Za provođenje nultog popisa još uvijek nisu osigurana potrebna proračunska sredstva.

PREPORUKA 5

Potrebno je osigurati sredstva za provođenje nultog popisa kao preduvjeta za potpuno korištenje AIMCS sustava. Također, sugeriramo da se AIMCS sustav koristi u što većem obimu dok se ne realizira nulti popis.

Ured je, u suradnji s Ministarstvom komunikacija i prometa BiH, iskoristio određena prava i pogodnosti iz ESA ugovora vezano za VIS sustav. Urađena je analiza u svezi iskorištenja dodatnih resursa i servisa koje nudi e-vlada te je zaključeno da u danom trenutku ne postoje preduvjeti da se koriste spomenuti servisi.

8. KOMENTARI

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu u kojima nije izrazio primjedbe na iznesene nalaze i preporuke te je stoga ovo Izvješće konačno, bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvješća.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Danijel Jozić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Anisa Jusić, revizor

Enes Alić, revizor

Željko Ćavar, revizor

Nerman Velić, IT revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu
Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Ured za veterinarstvo BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5.349.000	-250.000	5.099.000	4.566.461	90
Bruto plaće i naknade	2.067.000		2.067.000	2.008.117	97
Naknade troškova zaposlenih	317.000		317.000	301.081	95
Putni troškovi	107.000		107.000	68.518	64
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	78.000		78.000	49.236	63
Izdaci za energiju i kom. usluge	45.000		45.000	19.895	44
Nabavka materijala	634.000	-280.000	354.000	255.228	72
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	65.000		65.000	54.250	83
Unajmljivanje imovine i opreme	108.000		108.000	100.743	93
Izdaci za tekuće održavanje	115.000		115.000	61.437	53
Izdaci za osiguranje	13.000		13.000	10.919	84
Ugovorene i druge posebne usluge	1.800.000	30.000	1.830.000	1.637.037	89
2. Kapitalni izdaci	180.000	0	180.000	69.968	39
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	80.000		80.000	69.968	87
Nabavka ostalih stalnih sredstava	100.000		100.000		0
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	2.257.577	2.257.577	978.404	43
Sredstva namjenjena borbi protiv bolesti kvrgave kože kod životinja u Bosni i Hercegovini – 0806 210		145.590	145.590	3.744	3
Jačanje upravljanja zdravljem akvakulture u BIH" 0806 – 130		6.508	6.508	1.311	20
IPA 2007-2013 Jadranski program prekogranične saradnje" 0806 – 150		60.234	60.234	0	0
Poboljšanje kontrole zdravlja životinja i nusproizvoda životinjskog porijekla u BIH" 0806 – 170		231.195	231.195	151.521	66
Jačanje izvoznog potencijala i poboljšanje konkuretnosti Bosne i Hercegovine" 0806 – 240		1.814.050	1.814.050	821.828	45
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	5.529.000	2.007.577	7.536.577	5.614.832	75

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 04.03.2019. godine.

Ravnatelj:
Ljubomir Kalaba

Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Ured za veterinarstvo BiH

Tablica II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	700	7.551	9
Novčana sredstva		4.270	0
Kratkoročna potraživanja	700	3.281	21
Kratkoročni plasmani			
Interni financijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1.698.567	1.948.079	87
Stalna sredstva	5.831.765	5.861.375	99
Ispravka vrijednosti	4.133.198	3.913.296	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.698.567	1.948.079	87
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.699.267	1.955.630	87
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	900.510	717.553	125
Kratkoročne tekuće obveze	690.061	536.948	129
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	203.484	180.605	113
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	6.965		
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.698.567	1.948.079	87
Izvori sredstava	1.698.567	1.948.079	87
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.599.077	2.665.632	98

Napomena: Pravilnikom o financijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 04.03. 2019. godine

Ravnatelj:
Ljubomir kalaba

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ureda za veterinarstvo BiH** (u daljem tekstu: Ured) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, _07.03.2019.godine

Ravnatelj

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1-	1453/19	

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Ćemerića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Ćemerića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.ba

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

UREDA ZA ZAKONODAVSTVO
ZA 2018. GODINU

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

UREDA ZA ZAKONODAVSTVO
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 02-16-1-747/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA 9
4. BUDŽET 10
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 10
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 10
   5.2 Bilans stanja 11
   5.3 Pregled dinamike zapošljavanja 11
6. JAVNE NABAVKE 11
7. KOMENTARI 11

PRILOZI 12

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ureda za zakonodavstvo (u daljem tekstu: Ured)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Ureda** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Ureda** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Ureda** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 8.7.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

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

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Ured 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.

Unutrašnja organizacija, opis radnih mjesta, broj izvršilaca, te način rada i rukovođenja u većem dijelu tekuće godine bili su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u oktobru 2006. godine. Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine[1] i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine[2]. Shodno navedenim propisima, u oktobru 2018. godine, stupio je na snagu novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sitematizaciji radnih mjesta Ureda.

[1] Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH[3], Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ured je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[4] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[5], Ministarstvo finansija i trezora BiH je nadležno za obavljanje interne revizije u Uredu. Jedinica za internu reviziju Ministarstva, u tekućoj godini, nije obavljala reviziju u Uredu.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[6], Uredu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 680.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 563.392 KM. Ured nije vršio izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog budžeta (prestrukturisanje).

Vijeće ministara BiH je, na 168. sjednici održanoj 11.3.2019. godine, usvojilo Izvještaj o radu Ureda za 2018. godinu.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ured je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 563.392 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 116.608 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (445.087 KM), naknade zaposlenih (69.111 KM) i nabavku opreme (24.904 KM).

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

---

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

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

[5] Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/17

[6] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 42.951 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 93.623 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (42.913 KM) i obaveze prema zaposlenima (48.694 KM).

Ured je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2018. godinu planirano je 19 zaposlenih, koliko je i bilo zaposlenih na 31.12.2018. godine. U toku godine ostvaren je prosječan broj od 17 zaposlenih.

Ured je u 2018. godini putem javnog konkursa zaposlio tri novozaposlena lica: rukovodećeg državnog službenika (pomoćnik direktora u Sektoru za pravne, opće i finansijske poslove) i dva državna službenika (stručni savjetnik iz područja pravosuđa i viši stručni saradnik za pravnu redakturu i normativne poslove). Agencija za državnu službu BiH[7] je provela konkursnu proceduru za navedene novozaposlene, te sa liste kandidata predložila imenovanje pomoćnika direktora kao najuspješnijeg kandidata, a za dva državna službenika donijela rješenja o postavljenju.

Evidentiran je jedan interni premještaj unutar istog platnog razreda za jednog državnog službenika i unaprjeđenje za jednog zaposlenika (prelazak sa platnog razreda 1,29 na 1,40).

6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Ured je, u 2018. godini, proveo konkurentski zahtjev za dostavu ponuda na osnovu kojeg je izvršena nabavka putničkog motornog vozila u iznosu od 21.928 KM. Putem direktinih sporazuma izvršene su nabavke u ukupnom iznosu od 14.239 KM.

7. KOMENTARI

Ured u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

---

[7] Agencija za državnu službu imenuje komisije za izbor državnih službenika koje provode javne konkurse, odnosno provjeravaju i biraju kandidate. Da bi *državni službenik* mogao biti izabran za postavljenje *mora ispunjavati opšte uslove* propisane odredbama člana 22. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i pratećim podzakonskim aktima i *posebne uslove za radno mjesto* koji određuju stručnu spremu, radno iskustvo, te druge kvalifikacije potrebne za obavljanje poslova konkretnog radnog mjesta, a što je utvrđeno pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji institucije u kojoj se popunjava upražnjeno radno mjesto.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Ivana Jurčević, revizor

Osman Paćuka, revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Gajić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu
Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Ured za zakonodavstvo BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**652,000**	**0**	**652,000**	**538,488**	**83**
Bruto plaće i naknade	526,000		526,000	445,087	85
Naknade troškova zaposlenih	81,000		81,000	69,111	85
Putni troškovi	5,000		5,000	256	5
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	10,000		10,000	5,518	55
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	5,000		5,000	3,472	69
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6,000		6,000	2,391	40
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	7,000		7,000	2,979	43
Izdaci za osiguranje	2,000		2,000	1,980	99
Ugovorene i druge posebe usluge	10,000		10,000	7,695	77
2. Kapitalni izdaci	**28,000**	**0**	**28,000**	**24,904**	**89**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	28,000		28,000	24,904	89
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
6. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**680,000**	**0**	**680,000**	**563,392**	**83**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 21.02.2019. godine.

Direktor:
mr. Džemail Ćibo

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Ured za zakonodavstvo BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**38**	**2,952**	**1**
Novčana sredstva		584	**0**
Kratkoročna potraživanja	38	2,200	**2**
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja		168	**0**
2. Stalna sredstva	**42,913**	**26,902**	**160**
Stalna sredstva	124,850	177,137	**70**
Ispravka vrijednosti	81,937	150,235	**55**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	42,913	26,902	**160**
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**42,951**	**29,854**	**144**
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**50,710**	**45,970**	**110**
Kratkoročne tekuće obaveze	2,016	2,601	**78**
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	48,694	43,370	**112**
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**42,913**	**26,902**	**160**
Izvori sredstava	42,913	26,902	**160**
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**93,623**	**72,872**	**128**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 21.02.2019. godine

Direktor:
mr. Džemail Ćibo

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ureda za zakonodavstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ured) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 17.05.2019. godine

Direktor

mr. Džemail Ćibo

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01.02-	16-1-	1454	/19

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

УСТАВНОГ СУДА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

УСТАВНОГ СУДА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-751/19

Сарајево, јул 2019. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 5

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 5
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 7

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 9

1. КРИТЕРИЈУМИ 9
2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА 9
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 10
   3.1 Финансијско управљање и контрола 11
   3.2 Интерна ревизија 11
4. БУЏЕТ 12
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 12
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета 12
      5.1.1 Бруто плате и накнаде трошкова запослених 13
   5.2 Биланс стања 13
   5.3 Преглед динамике запошљавања 14
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 14
7. КОМЕНТАРИ 15

ПРИЛОЗИ 15

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Уставног суда Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Уставни суд) који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Уставног суда приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Уставног суда је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе 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 са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

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

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

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

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Уставног суда за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Уставног суда за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- Слабости везане за процес успостављања свеобухватног система финансијског управљања и контроле *(тачка 3.1 Извјештаја)*
- Успостављање интерне ревизије у Уставном суду *(тачка 3.2 Извјештаја)*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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

који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 29.6.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

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

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Правила Уставног суда

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Уставног суда за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених недостатака. Уставни суд је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Уставни суд је измјеном начина признавања трошкова мобилних телефона, обезбиједио елементе за котролу коришћења средстава исплаћених по овом основу.	●		
Успостављена је адекватна контрола пријема и евидентирања рачуна за гориво и одржавање возила.	●		
Уставни суд у 2018. години није у цјелости окончао активности везане за мапирање		○	

пословних процеса, утврђивање и процјену ризика те израду регистра ризика.			
Уставни суд је у 2018. години предузимао активности на утврђивању прихватљивих модалитета за обављање интерне ревизије, међутим исте нису резултирале успоставом интерне ревизије.		○	
Уставни суд је у знатној мјери прилагодио висине накнада окружењу у коме послује, али није преиспитивао одредбе интерног акта у којим је дефинисано право на поклон запосленима приликом одласка у пензију.		○	
Уставни суд је имао проактиван став по питању наплате потраживања, предузимане су радње сходно законским прописима који регулишу наведену проблематику.	●		
Уставни суд је на својо веб страници дао обавјештење о набавци поштанских услуга. По проведеном преговарачког поступка без објаве обавјештења закључен је оквирни споразум.	●		

3. 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.

Правилима Уставног суда дефинисано је да у обављању стручних и других послова Уставном суду помаже Секретаријат Уставног суда (у даљем тексту: Секретаријат) у оквиру којег се образују одјељења чији се дјелокруг утврђује одлуком о организацији Секретаријата коју доноси Уставни суд на пленарној сједници. Важећа Одлука о организацији Секретаријата примјењује се од 01.09.2016. године.[1] Послови из надлежности Секретаријата се обављају у оквиру основних организационих јединица: Кабинет предсједника Уставног суда, Уред регистрара и Уред за опште послове. Одлуком о организацији Секретаријата систематизована су радна мјеста за 113 запослених. На дан 31.12.2018. године послове у Секретаријату је обављало 97 запослених.

Интерним актима уређена су права запослених у Уставном суду, право и начин коришћења средстава репрезентације, службених возила, мобилних и службених телефона и др. Процесом ревизије уочено је да је Одлуком о коришћењу средстава репрезентације дефинисано право набавке пригодних материјалних предмета који се поклањају запосленим приликом одласка у пензију. Обзиром да набавка поклона за запослене нема за циљ презентовање институције, као и да наведено није пракса у институцијама БиХ, сматрамода поменуте одредбе Одлуке о коришћењу средстава репрезентације нису примјерене.

[1] Одлука о организацији Секретаријата уставног суда број П-178/16 од 06.04.2016. године

3.1 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран 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 на нивоу институције у потпуности окончао активности на мапирању пословних процеса, утврђивању и процјени ризика те изради регистра ризика.
Благовремено је попуњен образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину и достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

ПРЕПОРУКА 1

Обзиром да је Уставни суд на нивоу организационих јединица у значајној мјери провео активности које се вежу за систем финансијског управљања и контроле, потребно је убрзати активности на финализацији предметне активности на нивоу институције.

3.2 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[2] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[3], за обављање интерне ревизије Уставног суда надлежна је Јединица интерне ревизије у Министарству правде БиХ.

Јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ је у јулу 2017. године доставила Уставном суду Повељу интерне ревизије и Споразум о вршењу интерне ревизије ради упознавања са њиховим садржајем и давања сагласности за потписивање. Предметни захтјев је разматран и одлучено је да Уставни суд не прихвата потписивање наведених аката, о чему је у марту донешена и Одлука[4], која је коначна и обавезујућа.Према оцјени Уставног суда, прописивањем успостављања интерне ревизије за Уставни суд, на начин да је јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ, као извршног органа власти надлежна за обављање интерне ревизије Уставног суда, не дајући могућност Уставном суду да самостално оцијени постојање потребе и начин успостављања интерне ревизије, крши се начело самосталности и независности Уставног суда у односу на друга тијела власти и било које спољне утицаје. Са садржајем наведене Одлуке упозната је и Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ и покренуте су активности на проналажењу рјешења за вршење функције интерне ревизије у Уставном суду. У коначници је закључено да је потребно,уважавајући постојеће законске оквире размотрити и евентуалне измјене и допуне подзаконских аката за које је надлежна Централна хармонизацијска јединица, уз истовремено обезбјеђење независности Уставног суда у вршењу својих уставних надлежности.
На основу свега наведеног можемо закључити да ни у 2018. години није успостављена функција интерне ревизије у Уставном суду, али да се проводе активности на њеном успостављању.

[2] Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12
[3] Службени гласник БиХ, број 49/12
[4] Одлука Уставног суда о неприхватању захтјева Министарства правде БиХ за потписивање Повеље интерне ревизије и Споразума о вршењу интерне ревизије у Уставном суду БиХ (број: СУ-02-411/18 од 22.3.2018. године)

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је убрзати активности на изналажењу одговарајућег рјешења за вршење функције интерне ревизије у Уставном суду, при томе узимајући у обзир надлежности Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора БиХ.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[5], Уставном суду су одобрена средства у укупном износу од 5.493.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 5.411.106 КМ.

Уставни суд је у току године два пута вршио преструктурисање расхода буџета, уз одобрење Министарства финансија и трезора БиХ. Укупно су преструктурисана средства у износу од 54.000 КМ, повећана су расположива средства на позицији издатака за текуће одржавање (34.000 КМ) и на позицији уговорених и других посебних услуга (20.000 КМ), а умањена на позицији накнада трошкова запослених (54.000 КМ).

План рада Уставног суда за 2018. годину усвојен је на сједници Уставног суда у јулу 2017. године. Извјештај о раду за 2018. годину усвојен је на Пленарној сједници која је одржана 28.3.2019. године.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Уставни суд је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје, може се констатовати да је, у складу са Правилником о финансијском извјештавање, извршена детаљно анализа билансних позиција и анализа извршења буџета по свакој позицији.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 5.411.106 КМ, што је у односу на расположива буџетска средства мање за 81.894 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (4.516.357 КМ), накнаде трошкова запослених (315.966 КМ), уговорене услуге (242.813 КМ) и издатке за телефонске и поштанске услуге (87.884 КМ).

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

[5] Службени гласник БиХ, број 08/18

5.1.1 Бруто плате и накнаде трошкова запослених

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2018. године исказане су у износу од 4.516.357 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 2.575.236 КМ, а порези и доприноси 1.941.121 КМ. Издаци за накнаде трошкова запослених у 2018. години износили су 315.966 КМ. Укупан број запослених у Уставном суду на 31.12.2018. године био је 97 лица.

Правилима Уставног суда[6] дефинисано је да се посебним актима утврђује плата и друге накнаде за судије и лица која именује, као и за остале запослене у Секретаријату. Одлукама[7] Уставног суда утврђена је плата предсједника, потпредсједника и судија Уставног суда у бруто и нето износу, 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, утврђена је Одлуком о платама и накнадама запослених у Секретаријату, а промјењиви дио се одређује на основу оцјене резултата рада запослених која се врши два пута годишње. Оцјењивање рада запослених дефинисано је интерним актом.

Такође, запосленим у Уставном суду утврђена су права, и начин остваривања права на накнаде трошкова запослених и то: право на накнаду трошкова превоза, накнаду за исхрану током рада, накнаду за одвојени живот, регрес, накнаду у случају тешке повреде, болести и инвалидности запосленог или члана уже породице и др.

Висина и начин обрачуна накнада за запослене у Уставном суду утврђени су на другачији начин и у другачијим износима у односу на остале запослене у институцијама БиХ. Накнада за исхрану током рада износи 8 КМ, накнада за одвојени живот износи 400 КМ, накнада у случају тешке повреде на раду запосленог, болести и инвалидности запосленог или члана његове уже породице, у случају смрти члана уже породице или запосленог утврђује се на основу просјечне плате у Уставном суду, док је накнада за одлазак у пензију у висини три исплаћене нето плате запосленог у претгходна три мјесеца. Запослени у Уставном суду немају право на јубиларну награду, за разлику од осталих запослених у институцијама БиХ.

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 406.036 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 897.339 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на обавезе према запосленима (444.622 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (358.395 КМ) те краткорочна потраживања (47.641 КМ).

Уставни суд је извршио попис сталних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2018. године. Пописна комисија је сачинила извјештај о извршеном попису средстава и обавеза и констатовала да је стварно стање средстава и обавеза усклађено са књиговодственим стањем. Пописна комисија је извршила анализу исказаних стања на рачунима те констатовала да за евидентирана потраживања (4.563 КМ) за рефундацију боловања из ранијих година не постоји правни лијек којим би се могла остварити рефундација трошкова. Предложено је да се наведена потраживања отпишу, као и да се потраживања

[6] Службени гласник БиХ, број 94/14

[7] Одлука о платама и накнадама судија Уставног суда БиХ, број: П-314/16 од 20.07.2016. године и Одлука о платама и накнадама запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ, број: П-259/16 од 06.06.2016. године које се примјењују од 01.01.2017. године

од завода здравственог осигурања за рефундацију боловања преко 42 дана наплате путем тужбе.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Законом о буџету Уставном суду су одобрена средства за 94 извршиоца. У децембру 2018. године Савјет министара БиХ је одобрио ново запошљавање четири лица (три лица са високом стручном спремом и једно лице са средњом стручном спремом). Средства потребна за ново запошљавање осигурана су преструктурисањем расхода унутар укупно одобреног буџета.

Уставни суд је у октобру, у складу са планираним динамиком попуњавања упражњених радних мјеста за 2018. годину, расписао јавни оглас за пријем три запослена високе стручне спреме. На јавни оглас се пријавио већи број кандидата, а тражене услове је задовољило 26 кандидата. У међувремену, у току провођења претходно наведеног огласа, Уставном суду је Одлуком Савјета министара БиХ одобрено ново запошљавање. У складу са Правилником о раду у Уставном суду, којим је дефинисано да се интерни премјештај може извршити за попуњавање радног мјеста истог или првог наредног вишег нивоа истог степена стручне спреме, извршено је попуњавање три додатно одобрена радна мјеста интерним премјештајем. Обзиром да су интерним премјештајем попуњене позиције вишег нивоа, остала су упражњена радна мјеста стручног сарадника. Мало Вијеће Уставног суда је донијело Закључак да се, због економичности и цјелисходности, попуњавање упражњених позиција стручних сарадника изврши са Листе успјешних кандидата по јавном огласу који је расписан у октобру, а који је још увијек био у току.

У коначници, у току извјештајног периода, радни однос на неодређено вријеме је заснивало седам лица, по проведеном јавном огласу, док је 14 запослених унапријеђено на радно мјесто првог наредног вишег нивоа.

Цијенећи све наведене чињенице, сматрамо да презентован начин новог запошљавања не представља примјер добре праксе, јер не осигурава потпуну транспарентност.

У складу са одлукама о разрјешењу и престанку радног односа у Уставном суду је престао радни однос за четири лица. Основ за престанак радног односа је по сили закона (одлазак у пензију), споразум између запосленог и уставног суда и истек рока за који је заснован радни однос на одређено вријеме.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Уставни суд је донио План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[8]. За сваки поступак јавне набавке, одлуком генералног секретара, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

[8] Службени гласник БиХ, број 39/14

Према презентованим подацима[9], Уставни суд је, у 2018. години, провео један преговарачки поступак без објаве обавјештења (63.000 КМ), 19 поступака путем конкурентског захтјева (137.975 КМ), а остале набавке су извршене путем директног споразума. Приликом провођења поступака јавних набавки Уставни суд је за све поступке, који испуњавају услове, предвидио провођење е-аукција у систему е-Набавки. Укупна вриједност закључених уговора је 284.177 КМ. Поступцима ревизије нисмо констатовали значајније недостатке у поступцима избора најповољнијих добављача.

7. КОМЕНТАРИ

Уставни суд у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да је овај Извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Павловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Нецад Хајтић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Ивона Беус, ревизор

Лутвија Шиндић, ревизор

Невена Кењић, ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

[9] Подаци преузети из Извјештаја о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и предмету набавке за 2018. годину креиран у систему е-набавке

Преглед расхода буџета за 2018. годину

УСТАВНИ СУД БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивањe буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4x100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	**5.423.000**	**0**	**5.423.000**	**5.344.963**	**99**
Бруто плате и накнаде	4.526.000		4.526.000	4.516.357	100
Накнаде трошкова запослених	392.000	-54.000	338.000	315.966	93
Путни трошкови	95.000		95.000	73.881	78
Издаци телефонских и пошт.услуга	95.000		95.000	87.884	93
Издаци за енергију и ком.услуге			0		
Набавка материјала	35.000		35.000	33.868	97
Издаци за услуге превоза и горива	25.000		25.000	18.626	75
Унајмљивање имовине и опреме			0		
Издаци за текуће одржавање	20.000	34.000	54.000	50.091	93
Издаци за осигурање	10.000		10.000	5.477	55
Уговорене и друге посебне услуге	225.000	20.000	245.000	242.813	99
2. Капитални издаци	**70.000**	**0**	**70.000**	**66.143**	**94**
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	70.000		70.000	66.143	94
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
6. Програми посебне намјене	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	**5.493.000**	**0**	**5.493.000**	**5.411.106**	**99**

* Одлука о преструктурисању расхода бр. 05-16-2-8170-2/18 од 28.08.2018. године

** Одлука о преструктурисању расхода бр. 05-16-2-11018-2/18 од 06.12.2018. године

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02.2019. године.

Предсједник Уставног суда БиХ:

Златко М. Кнежевић

Биланс стања на дан 31.12.2018. године

УСТАВНИ СУД БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**47.641**	**55.302**	**86**
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	47.641	55.302	86
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**358.395**	**422.153**	**85**
Стална средства	2.420.227	2.588.443	94
Исправка вриједности	2.061.831	2.166.290	95
Неотписана вриједност сталних средстава	358.395	422.153	85
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**406.036**	**477.455**	**85**
3. Краткорочне обавезе и разграничења	**538.944**	**568.224**	**95**
Краткорочне текуће обавезе	90.158	129.767	69
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	444.622	438.457	101
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	4.164		
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**358.395**	**422.153**	**85**
Извори средстава	358.395	422.153	85
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**897.339**	**990.377**	**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 дана 28.02.2019. године

Предсједник Уставног суда БиХ:
Златко М. Кнежевић

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Уставног суда Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Уставни суд БиХ) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Уставног суда БиХ.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 28.02.2019. godine

Предсједник
Уставног суда БиХ

Златко М. Кнежевић

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01.02-	16-1-	1455/19	

Broj: 01-16-1-852-2/19
Sarajevo, 01-08-19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Ćemerića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

VIJEĆA ZA DRŽAVNU POMOĆ
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

VIJEĆA ZA DRŽAVNU POMOĆ
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 04-16-1-739/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA 10
   3.1 Ustrojstvo i rukovođenje 11
4. PRORAČUN 11
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 12
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna 13
      5.1.1 Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela 13
      5.1.2 Izdaci za ugovore o djelu 13
   5.2 Bilanca stanja 14
6. JAVNE NABAVE 14
7. KOMENTARI 15

PRIVICI 15

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Vijeća za državnu pomoć Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Vijeće)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Vijeća** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

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

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

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

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

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom financijskih izvješća **Vijeća** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije **Vijeća** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Skretanje pozornosti

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

- *Pravilnik o unutarnjem ustroju Vijeća nije usuglašen sa odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1. Izvješća).*
- *Angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu za poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta (točka 5.1.2 Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Vijeća** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava 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 materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Vijeća**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 02.07.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o sustavu državne pomoći u BiH

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Vijeća za 2017. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na glede neusklađenosti Pravilnika o unutarnjem ustroju sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Vijeće je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	**Realizirana**	**Realizacija u tijeku**	**Nerealizirana**
Vijeće je ažuriralo Pravilnik o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obveza i načinu potpisivanja financijske dokumentacije kako bi se osiguralo usklađeno postupanje u procesu unosa i odobravanja podataka za obračun plaća i naknada uposlenih u Vijeću.	●		
Vijeće nije usuglasilo Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Tajništva Vijeća niti je pokrenuta procedura pribavljanja mišljenja svih relevantnih institucija u cilju upućivanja istog na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH. .			●
Vijeće je poduzelo potrebne aktivnosti na dokumentiranju i implementiranju procesa financijskog upravljanja i kontrole.	●		

Vijeće kontinuirano poduzima aktivnosti u cilju stvaranja preduvjeta neometanog poslovanja Vijeća, u suradnji sa drugim razinama vlasti u BiH koji učestvuju u financiranju rada Vijeća. Međutim, jedan dio zaostalih tranši za sufinanciranje poslovanja Vijeća u tekućoj godini je namiren putem sudskog postupka.		○	
I u tekućoj godini je vršeno angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu za poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta.			●

S obzirom na to da Vijeće u 2018. godini nije provodilo postupke nabave računarske opreme, nismo mogli dati osvrt na preporuku koja je dana u Izvješću o reviziji za 2016. godinu a kojom se sugeriralo Vijeću da u cilju racionalnog upravljanja javnim sredstvima prilikom izrade tehničke specifikacije vodi računa o kvalitetu i kvantitetu predmeta nabavke. Praćenje realiziranja iste preporuke nije primjenjivo za tekuću godinu.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Vijeće je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Tajništva Vijeća utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2012. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Tajništva Vijeća, uređen je način rada i rukovođenja Vijećem, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za devet izvršitelja. Proračunom za 2018. godinu planirano je devet uposlenih, a na 31.12.2018.godine u Tajništvu Vijeća je bilo sedam uposlenih.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH[1], Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Vijeće je sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. Također, Vijeće je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH u formi i roku kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvještavanju o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH[2].

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH[3] i Odluci o kriterijumima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH[4], Vijeće ne ispunjava kriterije za uspostavu odjela za unutarnju reviziju, a funkciju unutarnje revizije Vijeća trebalo bi obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U 2018. godini u Vijeću nije bilo aktivnosti unutarnje revizije.

[1] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13
[2] Službeni glasnik BiH, broj 77/15
[3] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12
[4] Službeni glasnik BiH, broj 49/12

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Obveza institucija BiH bila je da do travnja 2014. godine usuglase Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.[5] Čankom 11. Zakona o sustavu državne potpore[6] je definirano da sve odluke koje se tiču funkcioniranja Vijeća donosi Vijeće, a da bi odluke bile valjane neophodno je da budu podržane od strane sedam članova Vijeća od kojih po jedan iz svakog konstitutivnog naroda.

U vezi s tim i o Prijedlogu pravilnika o unutarnjem ustroju Tajništva Vijeća se odlučuje na Sjednici Vijeća. Tijekom revizije konstatirali smo da je na 68. sjednici Vijeća održanoj 29.03.2018. godine razmatran Prijedlog pravilnika o unutarnjoj organizaciji Vijeća, za koji je prethodno pribavljeno pozitivno Mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH. Međutim, Ministartsvo pravde BiH je svojim dopisom od 16.11.2016. godine uz dostavljeni Prijedlog pravilnika tražilo dodatne dopune istog. Na gore navedenoj sjednici Vijeća je zaključeno da se razmatrani Prijedlog pravilnika dopuni prema sugestijama Ministarstva pravde BiH i bez odlaganja proslijedi Ministarstvu pravde BiH ponovno na mišljenje. Do momenta sačinjavanja revizijskog izvješća nije nam prezentirano postupanje po navedenom zaključku Vijeća tako da možemo konstatirati da nisu kompletirana potrebna mišljenja relevantnih institucija na Prijedlog pravilnika Tajništva Vijeća te isti nije upućen u proceduru usvajanja prema Vijeću ministara BiH.

PREPORUKA 1

Vijeće je dužno da pripremi Prijedlog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Tajništva Vijeća sukladno Odlukama Vijeća ministara BiH, pribavi mišljenja svih relevantnih institucija i uputi isti bez odlaganja na usvajanje Vijeću ministara BiH.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[7], Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 465.000 KM (za tekuće 460.000 KM i za kapitalne izdatke 5.000 KM). Sukladno članku 9. stavak (3) Zakona o sustavu državne potpore BIH, financijska sredstva za financiranje rada Vijeća osiguravaju Vijeće ministara BiH, Republika Srpska i Federacija BiH u omjerima po jednu trećinu ili u iznosu po 155.000 KM. U 2018. godini Vijeće ministara BiH je uplatilo u Proračun Vijeća iznos od 155.000 KM, Vlada Federacije BiH 155.000 KM a Vlada Republike Srpske iznos od 50.000 KM. Uplaćena sredstva od drugih razina vlasti se evidentiraju na zasebnom projektnom kodu.

Sukladno važećoj Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH, Vijeće uplaćena a nerealizirana sredstva na ovom projektnom kodu evidentira kao preneseni višak namjenskog prihoda koji će biti izvor financiranja proračuna za 2019. godinu. Također, u 2018. godini Vijeću su bila raspoloživa sredstva u iznosu od 105.622 KM. Navedeni iznos je uplaćen 27.02.2018.godine na Glavni proračunski račun kod Centralne banke BiH temeljem rješenja Suda BiH za utuženi iznos koji je Republika Srpska bila obvezna uplatiti u proračunskoj 2013. i 2014. godini.

[5] Službeni glasnik BiH, broj 30/13
[6] Službeni glasnik BiH, broj 10/12
[7] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

Ukupna raspoloživa sredstva Vijeća u 2018. godini su iznosila 487.331 KM od čega po Zakonu o proračunu iznos od 465.000 KM, prenesena neutrošena sredstva iz 2017. godine 16.768 KM, 622 KM višak neraspoređenih prihoda po izvršnoj presudi iz 2018.godine i novčane donacije iz sredstava IPA 4.941 KM). Izvršenje proračuna Vijeća se realizira preko Ministarstva financija i trezora BiH. Ukupno izvršenje proračuna Vijeća za 2018. godinu iznosilo je 398.768 KM.

S obzirom na navedenu specifičnost financiranja Vijeća kao i na situaciju kašnjenja uplata drugih razina vlasti Vijeće je izvršilo jedno prestrukturiranje rashoda proračuna 07.12.2018. godine, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojemu je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 5.218 KM na način da su povećani putni troškovi (1.970 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (956 KM), nabava materijala (792 KM) i izdaci za usluge prijevoza i goriva (1.500 KM), a smanjeni troškovi za naknade uposlenih (2.539 KM), unajmljivanje imovine i opreme (1.596 KM), izdaci za osiguranje bank.usl. (1.000 KM) i ugovorene usluge (83 KM).

Vijeće se od svog osnivanja susreće sa problemom koji se odnosi na financiranje rada Vijeća iz razloga što Republika Srpska ne izmiruje svoje zakonske obveze financiranja u iznosu od 1/3 proračuna Vijeća. Sudskom presudom iz 2018. godine naplaćeno je dugovanje iz 2013. i 2014. godine. Početkom 2019. godine donesena je Presuda Suda BH kojojm se obvezuje Republika Srpske da Vijeću isplati ukupan iznos duga od 349.000 KM sa zakonskim zateznim kamatama i to: na iznos od 89.000 KM počev od 31.12.2015. godine do isplate; na iznos od 125.000 KM počev od 31.12.2016. godine do isplate na iznos od 135.000 KM počev od 31.12.2017. godine do isplate. U vrijeme obavljanja završne financijske revizije nije izvršena isplata po navedenoj presudi. Navedena situacija izravno utječe na funkcioniranje Vijeća.

PREPORUKA 2

Vijeće je u obvezi da poduzme zakonom propisane aktivnosti na osiguranju naplate duga, koji se odnosi na financiranje Vijeća, po Presudi Suda BiH iz 2019. godine za prethodna razdoblja kao i naplati dijela preostalog dugovanja po istom osnovu iz 2018. godine.

Plan i program rada Vijeća za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH 22.12.2017. godine kada je i Glavno tajništvo Vijeća ministara BiH proslijedilo Potvrdu Vijeću da su ispoštovane propisane procedure, obrasci i dostavljena potrebna dokumentacija sukladno Odluci o godišnjem planiranju rada , načinu praćenja i izvješćivanja o radu u institucijama BiH.[8] Također, 05.03.2019. godine Vijeće je dostavilo Izvješće o radu Vijeća za 2018. godinu Vijeću ministara BiH, te je 06.03.2019. godine Glavno tajništvo Vijeća ministara BiH dostavilo Potvrdu Vijeću da su ispoštovane propisane procedure, obrasci i dostavljena potrebna dokumentacija sukladno Odluci o godišnjem planiranju rada, načinu praćenja i izvješćivanja o radu u institucijama BiH.

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Vijeće je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.
Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je iste sadrže sveobuhvatne informacije o izvršenju proračuna Vijeća.

[8] Službeni glasnik BiH broj 94/14

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 398.768 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu manje za 66.232 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (187.234 KM), naknade uposlenih (30.922 KM), izdatke za uporabu vozila (10.100 KM), unajmljivanje prostora i zgrada (27.917 KM), izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela (56.701 KM), izdaci temeljem ugovora o djelu (17.993 KM) i drugo.

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

5.1.1 Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela

Vijeće se sastoji od osam članova i to tri predstavnika koja imenuje Vijeće ministara BiH, dva predstavnika koja imenuje Vlada Republike Srpske, dva predstavnika koja imenuje Vlada Federacije BiH i jednog predstavnika kojeg imenuje Vlada Brčko Distrikta BiH.[9]

Na temelju članka 16. Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu, Ministarstvo financija i trezora BiH je donijelo Instrukciju o načinu realiziranja sredstava za financiranje rada Vijeća u proračunskoj 2018. godini. Prema istoj u članku 4. stavak (1) je definirano da će Vijeće realizirati naknade i ostale troškove članova Vijeća razdoblja za koja je entitet izvršio obvezu sufinanciranja. Stavak (3) istog članka precizira obvezu Tajništva Vijeća da, u slučaju neizmirivanja dospjelih obveza za sufinanciranje rada Vijeća, Tajništvo obavijesti nadležna entitetska ministarstva financija, a Ministarstvo financija i trezora BiH osigurava isplate plaća i drugih tekućih rashoda samo za funkcioniranje Tajništva Vijeća. Također, u članku 4. stavak (4) definirana je namjena raspoloživih sredstava Vijeća u 2018. godini u iznosu od 105.622 KM koji se odnosi na iznos koji je uplaćen na Glavni proračunski račun kod Centralne banke BiH 27.02.2018. godine po Rješenju o izvršenju Suda BiH za utuženi iznos koji je Republika Srpska bila dužna uplatiti za 2013 i 2014. godine.Obavljenom revizijom je konstatirano da su predmetni izdaci sa 31.12.2018. godinu realizirani u neto iznosu od 56.701 KM. Također, iz raspoloživih sredstava po navedenoj presudi Suda BiH izmirene su obveze za naknade članovima Vijeća za isto razdoblje.

5.1.2 Izdaci za ugovore o djelu

Izdaci na temelju ugovora o djelu realizirani su u 2018. godini u neto iznosu od 17.993 KM što je više za 643 KM u odnosu na 2017. godinu. Angažirano je ukupno 10 izvršitelja. Planirani proračun za ove namjene iznosio je 9.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnoj razini u iznosu od 100 KM do 1.500 KM. Postupcima revizije utvrđeno je da su četiri osobe angažirane na poslovima koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta. Angažiranje temeljem ugovora o djelu kontinuirano je prisutno i pored preporuka revizije u ranijem Izvješću o reviziji. Također, nedostaju pojedinačna izvješća izvršitelja poslova po ovim ugovorima.

[9] Članovi Vijeća imenuju se za razdoblje od četiri godine. Članovi Vijeća biraju predsjedavajućeg i dva zamjenika za razdoblje od jedne godine. Novi saziv Vijeća upotpunjen je imenovanjem svih članova Vijeća u rujnu 2017. godine. Visina mjesečne naknade članova Vijeća iznosila je 475 KM.

PREPORUKA 3

Potrebno je da Vijeće izbjegava praksu angažiranja vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu za poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta. Navedeno proizilazi iz činjenice da pomenuti angažmani ne ispunjavaju uvjete angažiranja temeljem ugovora o djelu.

5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 717.998 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 746.097 KM.
Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (717.998 KM), obveze prema dobavljačima (9.778 KM), obveze prema uposlenima (18.321 KM) i izvore sredstava (717.998 KM).

Vijeće je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti.

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

6. JAVNE NABAVE

Vijeće je donijelo Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama[10]. Za postupke javne nabave, odlukom rukovoditelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.
Prema prezentiranim podacima, Vijeće je, u 2018. godini provelo sedam postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (na temelju izravnog sporazuma u iznosu od 17.253 KM), te jedan postupak iz kapitalnih izdataka (na temelju izravnog sporazuma u iznosu od 3.605 KM).

Mada Vijeće ima relativno mali fond za javne nabave, analizom procesa javnih nabava, uočeno je da se ne vrši analiza tržišta tako da se zahtjev za dostavljanje ponude upućuje prema jednom ponuđaču (uglavnom je to ponuđač sa kojim je Vijeće imalo već zaključen ugovor), zahtjevi za nabavu ne sadrže adekvatnu specifikaciju (npr. kod javne nabave goriva nije određena količina, kod uredskog materijala nema ni količina i opisa stavki), ne vrši se objava osnovnih elementa ugovora na web stranici.

PREPORUKA 4

Potrebno je da Vijeće otkloni uočene slabosti i unaprijedi sustav unutarnjih kontrola u procesu javnih nabava.

[10] Službeni glasnik BiH, broj 39/14

7. KOMENTARI

Vijeće u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Nevena Bugarin, viši revizor

Azra Husić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu
Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanje proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**460,000**	**18,014**	**478,014**	**395,130**	**83**
Bruto plaće i naknade	225,000	14,068	239,068	187,231	78
Naknade troškova zaposlenih	52,000	-2,539	49,461	30,921	63
Putni troškovi	6,000	2,535	8,535	7,349	86
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	6,000		6,000	4,216	70
Izdaci za energiju i kom. usluge	11,000	956	11,956	11,670	98
Nabavka materijala	5,000	792	5,792	5,142	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6,000	1,500	7,500	6,916	92
Unajmljivanje imovine i opreme	30,000	-1,596	28,404	28,009	99
Izdaci za tekuće održavanje	5,000		5,000	1,385	28
Izdaci za osiguranje	5,000	-1,000	4,000	3,784	95
Ugovorene i druge posebne usluge	109,000	3,298	112,298	108,507	97
2. Kapitalni izdaci	**5,000**	**4,317**	**9,317**	**3,638**	**39**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	5,000	4,317	9,317	3,638	39
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
6. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**465,000**	**22,331**	**487,331**	**399,768**	**82**

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2019. godine

Načelnik tajništva:

Ranko Lučić

Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Vijeće za državnu pomoć BiH

Tablica II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**0**	**774**	**0**
Novčana sredstva		678	0
Kratkoročna potraživanja		96	0
Kratkoročni plasmani			
Interni financijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**717,998**	**249,508**	**288**
Stalna sredstva	898,227	304,102	295
Ispravka vrijednosti	180,229	54,594	330
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	717,998	249,508	288
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**717,998**	**250,282**	**287**
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	**28,099**	**57,320**	**49**
Kratkoročne tekuće obveze	9,778	30,893	32
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	18,321	26,327	70
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		100	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**717,998**	**249,508**	**288**
Izvori sredstava	717,998	249,508	288
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**746,097**	**306,828**	**243**

Napomena: Pravilnikom o financijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 28.02.2019. godine

Načelnik tajništva:
Ranko Lučić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskihinstitucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje financijskih izvješćasuglasno mjerodavnom okviru financijskogizvješćivanja, te da je odobrilo financijska izvješća.

Rukovodstvo **Vijeća za državnu pomoć Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Vijeće) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2018. godinu budu izrađenasukladnoZakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine,broj01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupatisukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. (Službeni glasnik BiH, broj8/18) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikazfinancijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, 18.04.2019

Načelnik tajništva

Ranko Lučić

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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1456/19	

Broj: 01-16-1-352-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@bih.net.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: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2018. 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 BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

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

Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

VISOKOG SUDBENOG I TUŽITELJSKOG VIJEĆA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

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

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

VISOKOG SUDBENOG I TUŽITELJSKOG VIJEĆA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 04-16-1- 824/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA 11
   3.1 Prevencija korupcije 11
4. PRORAČUN 12
   4.1 Dogradnja sustava automatskog upravljanja predmetima u sudovima i tužiteljstvima 13
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 14
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna 14
   5.1.1 Bruto plaće 15
   5.1.2 Naknade uposlenih 15
   5.1.3 Putni troškovi 15
   5.1.4 Izdaci za uporabu vozila 17
   5.1.5 Izdaci za ugovorene usluge 18
   5.1.6 Kapitalni izdaci 19
   5.2 Pregled prihoda i primitaka 19
   5.3 Bilanca stanja 19
   5.3.1 Popis sredstava 19
   5.4 Pregled dinamika upošljavanja 20
6. JAVNE NABAVE 20
   6.1 Realiziranje okvirnih sporazuma 21
   6.2 Nabava hotelskih i ugostiteljskih usluga 21
7. OSTALO 23
   7.1 Donacije 23
   7.2 Sudbeni sporovi 24
8. KOMENTARI 25

PRIVICI 26

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Vijeće)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Vijeća** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

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

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

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

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

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom financijskih izvješća **Vijeća** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije **Vijeća** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Skretanje pozornosti

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

- *nedostaci i slabosti vezane za realiziranje okvirnog sporazuma koji se odnosi na usluge smještaja (točka 6.2. Izvješća);*
- *isplatu putnih troškova članovima Vijeća u punovremenom radnom angažmanu za vrijeme obavljanja Zakonom utvrđenih dužnosti u sjedištu Vijeća, koja i dalje nije riješena na adekvatan način (točka 5.1.3 Izvješća);*
- *izostanak odgovarajućih aktivnosti glede moguće dogradnje CMS/TMS sustava, sukladno aktu Ministarstva pravde BiH i preporukama revizije (točka 4.1 Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Vijeća** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava 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 materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Vijeća**, prema definiranim kriterijima, usklađeno 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, 09.07.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH i podzakonski akti

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Vijeća za 2017. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sustava financijskog upravljanja i kontrole i na isplate dnevnica članovima Vijeća u punovremenom radnom angažmanu za vrijeme obavljanja zakonom utvrđenih dužnosti u sjedištu Vijeća. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Vijeće je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
U tijeku je ažuriranje registra rizika te njegovo proširivanje na sve organizacijske jedinice Vijeća.		○	
Vijeće je donijelo Odluku o formiranju Radne grupe za strateško planiranje i razvoj CMS/TCMS[1] sustava. Međutim, Radna grupa je zaključila da je CMS/TCMS sustav alat koji isključivo služi za upravljanje i evidenciju sudbenog postupka, te da isti nije, ne treba i ne može biti odgovarajući alat za vođenje evidencija iz domena financijskog i			●

[1] CMS – Sustav za automatsko upravljanje predmetima u sudovima.
TCMS- Sustav za automatsko upravljanje predmetima u tužiteljstvima.

računovodstvenog poslovanja pravosudnih institucija.			
Sačinjene su analize relevantnih propisa kojima se regulira naknada putnih troškova za članove Vijeća u punovremenom radnom angažmanu. Nalazi provedenih analiza s preporukama za daljnje postupanje dostavit će se Vijeću na odlučivanje. Zaključeno je da je potrebno u cilju sveobuhvatnijeg sagledavanja ovog vrlo važnog pitanja pokrenuti izmjenu postojeće regulative, zajedno s Vijećem ministara BiH i Ministarstvom financija i trezora BiH radi definiranja prava članova Vijeća.		○	
Vijeće je postojeću bazu podataka za službena vozila unaprijedilo ubacivanjem podataka o troškovima servisiranja vozila, međutim, nije uspostavljena kronološka preglednost s mogućnošću lakšeg i pouzdanijeg praćenja pojedinačnih troškova na godišnjoj razini i ukupno, kao i adekvatna kontrola nad unosom podataka iz putnih naloga za vozila.		○	
Sukladno pozitivnim propisima, Vijeće primjenjuje korištenje garancija kod javnih nabava, gdje se procijeni mogućnost primjene.	●		
Vijeće je poduzelo aktivnosti kod sačinjavanja tenderske dokumentacije u postupku javne nabave usluga čišćenja što je osiguralo povećanje konkurencije.	●		
Istovrsne javne nabave se pokreću istovremeno kada su sredstva za nabave raspoloživa, predmeti javnih nabava utvrđuju sukladno JRJN[2] i CPV kodovima za robe usluge i radove[3], te se prilikom izrade tehničkih specifikacija vozila osiguravaju podaci o aktivnoj konkurenciji istraživanjem tržišta.	●		

Navodimo određene preporuke za koje je Vijeće sačinilo konkretne analize u cilju otklanjanja slabosti uočenih prilikom provođenja konkretnih procedura javnih nabava u 2016. godini, a čiju realizaciju će biti moguće ocijeniti u budućem razdoblju prilikom provedbe sljedećih procedura:

u cilju ispravnog postupanja, kod budućih zaključivanja ugovora o redovnom održavanju opreme i plaćanjem mjesečnog iznosa u odnosu na mogućnost traženja produžene garancije prilikom nabave IKT opreme, Vijeće je sačinilo detaljnu analizu koja je pokazala isplativost ugovaranja produžene garancije, a što će se ubuduće primjenjivati u svim slučajevima gdje se to istom analizom pokazalo kao financijski isplativo i tehnički neophodno rješenje, kao i u slučajevima gdje donatorske procedure dozvoljavaju ugovaranje produžene garancije;

prilikom pripreme tehničkih specifikacija za održavanje softvera procjenjivati će se maksimalni broj sati za redovno i adaptivno održavanje u cilju odabira najpovoljnije ponude za ugovorni organ;

[2] Jedinstveni rječnik javne nabave je referentna nomenklatura koja se primjenjuje u postupku javne nabave, a istovremeno osigurava usklađenost s ostalim postojećim nomenklaturama.

[3] CPV se sastoji od glavnih izraza za definiranje predmeta ugovora, sastoji se od najviše devet znamenki povezanih s riječima koje opisuju vrstu robe, radova ili usluga koje su predmet nabave te dodatnih izraza za detaljnije kvalitativne informacije.

analize kod postupaka koji se provode u kontinuitetu, a za koje se izabrani ponuđači ponavljaju iz godine u godinu (usluge tiskanja i grafičke usluge; usluge održavanja klima-uređaja; hotelske i restoranske usluge).

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Vijeće je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Vijeća utvrđeni su 2008. godine Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Vijeću te više izmjena i dopuna istog Pravilnika. Ovim aktima su sistematizirana 104 radna mjesta (bez projektnog osoblja i pripravnika).
Na Vijeće se ne primjenjuju odredbe Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH i Zakona o upravi BiH te Vijeće sukladno mjerodavnosti definiranom Zakonom o Vijeću usvaja akte kojima se uređuje ustroj i sistematizacija radnih mjesta. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđeno je da se poslovi iz mjerodavnosti Vijeća obavljaju u kabinetu Predsjedništva Vijeća, Tajništvu i u Uredu disciplinskog tužitelja.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je u završnoj fazi implementiranja sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH[4], Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Vijeće je sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, procijenilo rizike i sačinilo registar rizika. U tijeku je ažuriranje registra rizika Vijeća i njegovo proširivanje na sve organizacijske jedinice Vijeća. U tijeku je i priprema Strategije za upravljanje rizicima. Vijeće je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH 07.02.2019. godine.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH[5] i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH[6], unutarnja revizija Vijeća je u nadležnosti Jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva pravde BiH. U razdoblju od 3.9. do 31.10.2018. godine obavljene su aktivnosti unutarnje revizije procesa upravljanja ljudskim resursima u Vijeću, o čemu je sačinjeno Izvješće s preporukama. Vijeće je sačinilo Plan realiziranja danih preporuka unutarnje revizije i poduzima aktivnosti na realiziranju istih.

3.1 Prevencija korupcije

Vijeće ministara BiH je 2015. godine usvojilo Strategiju i Akcijski plan za borbu protiv korupcije za razdoblje 2015–2019. godina. U sklopu sveobuhvatne Strategije, pitanje sprječavanja korupcije u Vijeću je razrađeno u Pravilniku o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osobe koja prijavi korupciju u Vijeću, kao i Odluci o formiranju Povjerenstva za prijem, evidenciju i postupanje s prijavama korupcije u Vijeću i Odluci o produženju mandata Povjerenstvu za prijem, evidenciju i postupanje s prijavama korupcije u Vijeću. Podsjećamo da je Vijeće u 2016. godini usvojilo Smjernice za izradu i provedbu planova integriteta u pravosudnim institucijama u Bosni i Hercegovini, Metodološko uputstvo za izradu plana integriteta u pravosudnim institucijama BiH i Model plan integriteta. U 2017. godini Vijeće je usvojilo Listu osnovnih rizika

[4] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13.
[5] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12.
[6] Službeni glasnik BiH, broj 49/12.

za narušavanje integriteta u pravosudnim institucijama (sudovima i tužiteljstvima) u BiH i mogućih mjera za unapređenje integriteta i Upitnik za samoprocjenu integriteta. U suradnji s APIK-om, a uz potporu Regionalne antikorupcijske inicijative (RAI), organizirane su četiri regionalne (u BiH) obuke za koordinatore planova integriteta i po jednog člana radne grupe za izradu plana integriteta unutar svake pravosudne institucije u BiH. Vijeće je u 2017. godini donijelo Odluku o dopunama Odluke o formiranju stalnih povjerenstava Vijeća, kojom se, između ostalog, proširuje nadležnost Stalnog povjerenstva za sudbenu i tužiteljsku etiku, neovisnost i nespojivost u dijelu davanja mišljenja na nacrte planova integriteta pravosudnih institucija u BiH i razmatranja izvješća o provedbi istih. Na sjednici Vijeća, koja je održana u ožujku 2018. godine, Vijeće je usvojilo bitne zaključke koji se temelje na informaciji Stalnog povjerenstva za sudbenu i tužiteljsku etiku, neovisnost i nespojivost u svezi s davanjem mišljenja na dostavljene nacrte planova integriteta pravosudnih institucija. U budućem razdoblju je cilj da se u okviru Vijeća uspostavi efikasan mehanizam (IT alat i ljudske kapacitete) za praćenje implementiranja planova integriteta u pravosudnim institucijama u BiH, kroz pripremu izvješća za Vijeće i druge relevantne institucije (Ministarstvo pravde BiH, APIK i dr.). Također, u suradnji s Regionalnom antikorupcijskom inicijativom (RAI) izrađen je IT alat za praćenje implementiranja planova integriteta i trenutno je u fazi testiranja.

PREPORUKA 1

Uzimajući u obzir nadležnosti Vijeća i njegovu ulogu u cjelokupnom pravosudnom sustavu, istraživanja i percepciju javnosti o prisutnosti korupcije u javnom sektoru u Bosni i Hercegovini, činjenicu da su stvorene određene pretpostavke za prevenciju korupcije u pravosudnom sustavu, u narednom razdoblju je potrebno, uz primjenu postojećih procedura i alata, staviti akcenat na konkretne aktivnosti na prevenciji korupcije i izvješćivanju o istim.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[7], Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 5.072.000 KM. Dodatno je odobren i u proračun unesen prihod od naplate kasko osiguranja u iznosu od 6.565 KM, tako da je ukupan proračun za 2018. godinu iznosio 5.078.565 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iskazano je u iznosu od 4.852.425 KM.

Vijeće je izvršilo tri usklađivanja (prestrukturiranja 21.03., 11.07. i 05.11.2018. g.) rashoda proračuna[8], koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 174.435 KM. Prestrukturiranjem su povećani putni troškovi (40.000 KM), ugovorene i druge posebne usluge (59.000 KM) nabava opreme (69.435 KM), a smanjeni troškovi naknada uposlenih (12.000 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (12.000 KM), izdaci za energiju i

[7] Službeni glasnik BiH, broj 08/18.

[8] I Odluka o prestrukturiranju broj: 05-16-2-2963-3/18 od 21.03.2018. g. smanjenje 68.435 KM na pozicijama izdataka za energiju i komunalne usluge, nabava materijala, izdataka za tekuće održavanje, nabava stalnih sredstava u obliku prava uz povećanje 68.435 KM na pozicijama putni troškovi, ugovorene i druge posebne usluge i nabava opreme; II Odluka o prestrukturiranju broj:05-16-2-6790-2/18 od 11.07.2018. g. smanjenje 24.600 KM na pozicijama izdaci telefonskih i poštanskih usluga i izdaci za tekuće održavanje uz povećanje pozicije unajmljivanja imovine i opreme i nabave opreme.
III Odluka o prestrukturiranju broj: 05-16-2-10102-2/18 od 05.11.2018. g. smanjenje 96.000 KM proračunskih pozicija naknada troškova uposlenih, izdataka telefonskih i poštanskih usluga, izdataka za energiju i komunalne usluge, izdataka za tekuće održavanje uz povećanje proračunskih pozicija putnih troškova ugovorenih i drugih posebnih usluga i nabava opreme.

komunalne usluge (25.000 KM), nabava materijala (15.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (7.435 KM) i izdaci za tekuće održavanje (97.000 KM).
Tijekom 2018. godine Vijeću su bila na raspolaganju sredstva donacija u ukupnom iznosu od 12.335.649 KM (prijenos sredstava iz 2017. godine 6.659.337 KM, uplaćena sredstva donatora u 2018. godini 5.676.312 KM i sredstva sufinanciranja projekta IPA 2013 iz Proračuna institucija BiH putem izravnih transfera).
Prema navedenom, ukupna raspoloživa sredstva dodijeljena Vijeću za 2018. godinu iz proračuna (5.078.565 KM) i donacija (12.335.649 KM) su iznosila 17.414.214 KM.

Program rada Vijeća za 2018. godinu se temelji na Srednjoročnom planu rada Vijeća za razdoblje 2018-2020. godina koji je Vijeće usvojilo na sjednici održanoj u rujnu 2017. godine. Srednjoročni cilj Vijeća koji je definiran Srednjoročnim planom je unapređenje odgovornosti neovisnosti, efikasnosti i kvalitete u Sektoru pravde u BiH. Srednjoročnim planom su utvrđeni i specifični ciljevi rada Vijeća u tekućoj godini, kao što je unapređenje neovisnosti, kvalitete, efikasnosti, odgovornosti i transparentnosti pravosuđa u BiH.

Godišnje izvješće o radu Vijeća za 2018. godinu se objavljuje na web stranici (*vstv.pravosudje.ba)* i dostavlja se svim relevantnim tijelima izvršne i zakonodavne vlasti u Bosni i Hercegovini, sukladno Zakonu o Vijeću[9]. Prema prezentiranim informacijama Izvješće o radu Vijeća je sačinjeno 25.02.2019. godine, ali u vrijeme sačinjavanja Izvješća o reviziji nisu poznate informacije o usvajanju i objavi istog na web stranici Vijeća.

4.1 Dogradnja sustava automatskog upravljanja predmetima u sudovima i tužiteljstvima

U revizijskom izvješću za 2017. godinu je dana preporuka Vijeću glede potrebe razmatranja dogradnje CMS/TCMS sustava[10]. Naime, u aktu Ministarstva pravde BiH[11] koji je upućen Vijeću 7.11.2013. godine, navedeno je da je Vijeće institucija koja treba biti nositelj aktivnosti uspostave i razvoja CMS /TCMS sustava u sudovima i tužiteljstvima u BiH. Podsjećamo da je na temelju prikupljenih informacija zaključeno da se u postojećem sustavu CMS/TCMS ne evidentiraju troškovi kaznenog postupka, iako svaki predmet prate i odgovarajući troškovi, a da nadležni tužitelj ima po zakonu obvezu da uz optužnicu sudu predaje i troškovnik vezan za predmet koji vodi. Zbog navedenog smo smatrali, s obzirom na to da je CMS/TCMS pouzdan sustav u smislu vođenja evidencija o predmetima, da bi odgovarajuće evidentiranje troškova kaznenog postupka u CMS//TCMS sustavu kod nadležnih tužiteljstava i sudova omogućilo odgovarajuće praćenje troškova pojedinačno po postupcima, u cilju kreiranje baze pouzdanih informacija glede troškova u kaznenom postupku *koji se isplaćuju iz proračunskih sredstava, a potom idu na teret osoba koje su proglašene krivim, ili u korist osoba koje se oslobađaju plaćanja troškova postupka u zakonom dopustivim slučajevima. Smatrali smo, i stojimo i dalje na tom stanovištu, da bi implementiranjem navedene dogradnje CMS/TCMS sustava povećali transparentnost u postupcima, podigli ažurnost i točnost podataka o troškovima postupka na znatno višu razinu (zbog obveze vođenja takvih evidencija), omogućili da svi postupci imaju i svoj troškovni trag jer se radi o javnim sredstvima, odnosno sredstvima poreznih obveznika s kojima se mora domaćinski raspolagati. Također, dogradnja sustava u danom segmentu bi omogućila korisnicima izvješća da mogu vršiti razne vrste analiza glede rezultata rada i troškova koji se vezuju za ostvarene rezultate rada. Također, točno evidentiranje troškova*

[9] Izvješće o radu se dostavlja Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, Vijeću ministara Bosne i Hercegovine, Parlamentu Federacije Bosne i Hercegovine, skupštinama kantona, Narodnoj skupštini Republike Srpske, državnom i entitetskim ministarstvima pravde i Skupštini Brčko Distrikta Bosne i Hercegovine u svrhu informiranja.
[10] CMS/TCMS sustav- sustav automatskog upravljanja predmetima u sudovima.
[11] broj: 04-16-1-10559/13 od 07.11.2013.godine.

postupka bi mogao biti dobar temelj i tužiteljima i sucima u planiranju izdataka za naredno razdoblje po određenim postupcima, s obzirom na to da i pravosudne institucije svoje proračune kreiraju, odnosno planiraju, na temelju projiciranih ili planiranih potreba po svim segmentima poslovanja.

Obavljenom revizijom glede navedenog pitanja konstatirali smo da je Vijeće donijelo Odluku o formiranju Radne grupe za strateško planiranje i razvoj CMS/TCMS sustava. Prema prezentiranim informacijama Radna grupa je zaključila da je CMS/TCMS sustav alat koji isključivo služi za upravljanje i evidenciju sudskog postupka, te da CMS/TCMS nije, ne treba i ne može da bude odgovarajući alat za vođenje evidencija iz domena financijskog i računovodstvenog poslovanja pravosudnih institucija. U svezi s navedenim, ističemo da prema raspoloživim informacijama u CMS/TCMS sustavu postoje i financijski podaci, a kao primjer navodimo podatke o potraživanjima za sudbene pristojbe.

Radnoj grupi je dana nadležnost da predlaže Vijeću donošenje odluka i priprema prijedloge provedbenih akata vezanih za razvoj, uporabu i funkcioniranje CMS/TCMS-a i pravosudnog informacionog sustava, pruža stručnu pomoć pri izradi nove generacije CMS/TCMS-a, analizira radne procese u sudovima i tužiteljstvima u okviru CMS/TCMS-a, razmatra prijedloge i sugestije sudova, tužiteljstava i tajništva u svezi s razvojem i uporabom CMS/TCMS-a, donosi procjenu usklađenosti prijedloga s planovima Vijeća, priprema mišljenja, analize i prijedloge o funkcioniranju CMS/TCMS-a za sjednice.

Iz navedenog smo zaključili da Vijeće nije napravilo pozitivan odmak u odnosu na prethodno konstatirano stanje glede dogradnje postojećeg CMS//TCMS sustava, obzirom da je, bez detaljne analize i sagledavanja argumenata koji su bili podloga za naše skretanje pozornosti na navedeno pitanje i potrebu njegovog pažljivog razmatranja, Radna grupa koju je imenovalo Vijeće, zauzela prethodno prezetirani stav.

PREPORUKA 2

Vijeće treba analizirati postojeće stanje, prednosti uvođenja u CMS/TMS sustav troškova postupka, kao i moguće koristi iz takve dogradnje sustava, koje bi se, između ostalog, ogledale u transparentnom, ažurnom i pouzdanom vođenju troškova postupka.

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Vijeće je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da su iste sačinjene sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju[12].

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 12.010.668 KM, što je u odnosu na rashode planirane u proračunu za 2018. godinu manje za 5.403.546 KM. Od toga, na rashode realizirane iz donatorskih sredstava se odnosi 7.158.243 KM ili 58% od ukupno raspoloživih sredstava iz donacija.

[12] Broj: 01-05-02-2-1993 /15

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - proračunska sredstva Vijeća, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 4.852.425 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu manje za 226.140 KM ili 4%. Od toga tekući izdaci su realizirani u iznosu od 4.792.944 KM ili 96% planiranog iznosa, a kapitalni izdaci 59.481 KM ili 73% planiranog iznosa.
Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (3.298.187 KM), naknade uposlenih (160.011 KM), putne troškove (239.231 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (48.870 KM), izdatke za uporabu vozila (76.754 KM), ugovorene i druge posebne usluge (423.945 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 3.298.187 KM, od čega su neto plaće i naknade 1.900.603 KM, porezi i doprinosi 1.394.590 KM i stimulacije 2.944 KM. Bruto plaće i naknade plaća Vijeća su veće u odnosu na prethodnu godinu za 156.133 KM, što je posljedica korekcija na neto plaćama u smislu povećanja sukladno članku 6. Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Vijeću bio je 81. Proračunom za 2018. godinu planirano je 84 uposlenih, a na 31.12.2018. godine u Vijeću je bilo 82 uposlenih, uključujući i dva pripravnika.

5.1.2 Naknade uposlenih

Naknade troškova uposlenih ostvarene sa 31.12.2018. godine iznosile su 160.011 KM. Značajni izdaci naknada troškova uposlenih u Vijeću odnose se na izdatke za regres (72.026 KM), topli obrok (28.590 KM) i prijevoz (17.385 KM). Na temelju potpisanog Prijedloga između Pravobraniteljstva BiH i Ministarstva financija i trezora BiH o načinu realiziranja Zaključka Vijeća ministara BiH[13] o isplatama naknada troškova prijevoza, ishrane tijekom rada, odvojenog života i troškove smještaja sucima, tužiteljima i određenim kategorijama stručnog osoblja uposlenih u pravosudnim institucijama na razini BiH, isplate naknada uposlenih Vijeća se isplaćuju na teret Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH sa analitičkog konta 614817 – izvršenje sudbenih presuda i rješenja o izvršenju. Za osobe angažirane na projektima navedene naknade se isplaćuju iz proračuna projekata uz prethodno pribavljenu suglasnost donatora.

5.1.3 Putni troškovi

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2018. godini iznose 239.231 KM, od čega su putni troškovi u zemlji 169.339 KM i putni troškovi u inozemstvu 69.892 KM.

Putni troškovi u zemlji: značajniji dio navedenih troškova odnosi se na troškove članova Vijeća prilikom dolaska na sjednice Vijeća, podvijeća, disciplinska povjerenstva te izvršenje drugih obveza koje proizlaze iz nadležnosti Vijeća. Kao i prethodnih godina isplate putnih troškova vršena je članovima Vijeća u punovremenom radnom angažmanu za cijeli period boravka u sjedištu Vijeća (dnevnice ili uvećane dnevnice ukoliko se ne plaćaju zasebno troškovi smještaja). Poslovnikom Vijeća[14] definirano je da članovi Vijeća imaju pravo na sve troškove koji se tiču dolaska na sjednice, te da se naknada putnih troškova isplaćuje za obavljanje

[13] Zaključak Vijeća ministara BiH donesen na 131. sjednici održanoj 30.01.2018. godine.
[14] Službeni glasnik BiH br. 44/09, 28/10, 58/10, 57/12.

dužnosti člana Vijeća izvan mjesta rada člana Vijeća, u iznosu i na način utvrđen pozitivnim propisima za putne troškove sudija, tužitelja i određenih kategorija stručnog osoblja u sudbenim i pravosudnim institucijama na razini BiH. Pored dnevnica, pojedinim članovima Vijeća plaća se hotelski smještaj (za period koji se odnosi na rad u Vijeću) koji je fakturiran od izabranog dobavljača (agencije). Članovima Vijeća koji ne koriste hotelski smještaj obračunavaju se uvećane dnevnice od 70% sukladno članku 10. stavak (1) Pravilnika o naknadi putnih troškova za službena putovanja sudija, tužitelja i određenih kategorija stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na razini BiH [15]. Napominjemo da za razliku od prethodne godine, predsjedatelj Vijeća od svibnja 2018. godine koristi hotelski smještaj u Sarajevu i ne uvećavaju mu se dnevnice za 70%. Jedan od potpredsjednika Vijeća je iz Sarajeva te isti ne ostvaruje naknade za putne troškove, dok drugi potpredsjednik (koji nema prebivalište u Sarajevu) ostvaruje dnevnice i uvećanje dnevnice za 70%, kao i jedan član Vijeća u punovremenom radnom angažmanu.

Naime, obavljenom revizijom konstatirano je da i tijekom 2018. godine nije izvršeno usuglašavanje odredbi o isplatama naknada koje su definirane Poslovnikom Vijeća i Odlukom Vijeća ministara BiH. Vijeće je pokretalo aktivnosti na izmjeni zakonskih propisa glede transparentnog rješavanja naknada za članove Vijeća u punovremenom radnom angažmanu i smatra da je isto temeljni ograničavajući čimbenik za konačno rješavanje predmetnog pitanja. U cilju postupanja po preporukama revizije, prethodne i ranijih godina, sačinjene su analize relevantnih propisa kojima se regulira naknada putnih troškova za članove Vijeća u punovremenom radnom angažmanu. Zaključeno je da je potrebno, u cilju sveobuhvatnijeg sagledavanja ovog vrlo važnog pitanja, pokrenuti izmjenu postojeće regulative, zajedno s Vijećem ministara BiH i Ministarstvom financija i trezora BiH radi definiranja prava članova Vijeća. Naime, člankom 9. stavak (3) Zakona o Vijeću definirano je pravo na opravdane putne troškove u okviru obavljanja dužnosti članova Vijeća. Člankom 16. istog Zakona određeno je da će Vijeće donijeti Poslovnik o radu kojim će se urediti predmetna naknada za opravdane putne troškove. Poslovnikom Vijeća,[16] člankom 6. stavak (2), definirano je da član Vijeća ostvaruje pravo na naknadu putnih troškova nastalih u okviru obavljanja dužnosti člana Vijeća izvan njegovog mjesta rada, odnosno izvan sjedišta poslodavca, u iznosu i na način utvrđen pozitivnim propisima za putne troškove sudija, tužitelja i određenih kategorija stručnog osoblja u sudbenim i pravosudnim institucijama na razini Bosne i Hercegovine. Kao što je to i ranije konstatirano, navedena odredba članka 6. stavak (2) Poslovnika Vijeća nejasno regulira problematiku putnih troškova jer ne uzima u obzir poseban status članova Vijeća u punovremenom radnom angažmanu i njihove dužnosti.

Šta se podrazumijeva pod opravdanim putnim troškovima članova Vijeća sa punovremenim radnim angažmanom?

I dalje smatramo da je izostavljeno precizno definiranje uvjeta, postupka i načina ostvarivanja prava na opravdane putne troškove članova Vijeća u punovremenom radnom angažmanu, što za posljedicu ima nejasan stav glede tumačenja „opravdanih" putnih troškova u okviru obavljanja dužnosti članova Vijeća. Također, kao i prethodne godine uočeni su i nalozi za službeno putovanje u kojima se često odobrava puna dnevnica uz uvećanje iste od 70%, jer po osobnom izboru osoba upućena na službeni put koristi pravo na privatni smještaj. Navedeno je uočeno i u dane vikenda.

Glede korištenja hotelskog smještaja prilikom boravka u mjestu rada tj. Sarajevu, rukovodstvo Vijeća (oni članovi rukovodstva koji nemaju prebivalište u Sarajevu) kao i članovi sa punovremenim radnim angažmanom (koji ne koriste uvećane dnevnice) u Vijeću koriste hotelski smještaj na temelju okvirnog sporazuma (ugovora), koji je namjenski zaključilo Vijeće s izabranim dobavljačem.

---

[15] Službeni glasnik BiH br.95/06, 5 /10, 2 /13, 12/13

[16] Službeni glasnik BiH br. 44/09, 28/10, 58/10, 57/12

Naime, prema prezentiranim podacima, članovi Vijeća koriste prilikom boravka u Sarajevu uglavnom smještaj u jednom hotelu, koji je jedan od više ponuđenih hotela prema okvirnom sporazumu koji je zaključilo Vijeće, ali u kojem je cijena smještaja (noćenje s doručkom) među najvišim u odnosu na ostalih osam ponuđenih hotela.
Navedeno ima poseban značaj zbog činjenice da je pitanje ostvarivanja prava na *opravdane* putne troškove, članova Vijeća sa punovremenim radnim angažmanom, potencirano od strane revizije unazad nekoliko godina i traženo rješavanje navedenog pitanja, a da su usluge smještaja u Sarajevu, sukladno zaključenom okvirnom sporazumu, mogle biti realizirane po znatno nižoj cijeni (sukladno dostavljenoj ponudi) nego što je to bio slučaj u 2018. godini (o realiziranju usluga hotelskog smještaja detaljnije pod točkom 6.1. Izvješća).

PREPORUKA 3

Vijeće je obvezno da precizno definira uvjete, postupak i način ostvarivanja prava na opravdane putne troškove članova Vijeća u punovremenom radnom angažmanu u slovu i duhu važećih propisa.

5.1.4 Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila u 2018. godini iznose 87.626 KM, dok se na neposrednu potrošnju odnosi 76.754 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (38.340 KM), motorno ulje (1.744 KM), nabavu autoguma (7.621 KM), izdatke za popravak i održavanje vozila (16.748 KM), registraciju (4.848 KM), usluge pranja (5.262 KM), osiguranje vozila (2.191 KM).

Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH se navodi da je dozvoljeni broj vozila za potrebe Vijeća četiri (jedno vozilo niže klase, dva vozila niže srednje klase, jedno vozilo srednje klase). Vijeće trenutno raspolaže jednim službenim i 11 službenih specijaliziranih vozila.

Naime, Odlukom o načinu korištenja službenih i doniranih vozila u Vijeću od 17.10.2018. godine je navedeno da od 12 vozila koja su u vlasništvu Vijeća, jedno vozilo se koristi za obavljanje prijevoza radi vršenja službenih poslova iz nadležnosti Vijeća i 11 vozila se koristi za administrativne potrebe realiziranja i tijekom trajanja svih projekata potpore pravosuđu BiH koje financiraju donatori, a koje implementira Vijeće ili učestvuje u njihovom implementiranju. Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila Vijeća[17](u daljem tekstu Pravilnik) definirano je pravo na korištenje službenih vozila u svrhu dolaska i odlaska na posao za predsjedatelja, potpredsjednike i članove Vijeća, direktora, zamjenika direktora Tajništva i glavnog disciplinskog tužitelja. Vozilima upravljaju vozači, članovi Vijeća ili druge osobe koje su uposlene u Vijeću.

S obzirom na to da, prema internim aktima, Vijeće ima samo jedno službeno, a da su ostala vozila službena specijalizirana, može se zaključiti da se prema internim aktima definirano pravo na korištenje službenih vozila u svrhe dolaska i odlaska na posao za više osoba u Vijeću može odnositi samo na uporabu službenih specijaliziranih vozila. Međutim, člankom 2. stavak 2. Pravilnika o uvjetima nabave i načina korištenja službenih vozila u institucijama BiH, službena specijalizirana vozila nisu predviđena za svrhe odlaska i dolaska na posao.

[17] Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila Vijeća od 18.06.2015. godine

Uvidom u elektronske evidencije praćenja uporabe i troškova službenih vozila uočili smo da i dalje postoje određena neslaganja s podacima iz originalnih putnih naloga za vozila (npr. lokacija/odredište kroz originalan putni nalog i kroz elektronsku evidenciju se ne podudaraju). Sugerirali smo, također, da se postojeća baza podataka o korištenju službenih vozila unaprijedi podacima o ukupnim troškovima servisiranja vozila na način da se uspostavi kronološka preglednost s mogućnošću lakšeg i pouzdanijeg praćenja pojedinačnih troškova na godišnjoj razini i ukupno.

Nepouzdane i neažurne evidencije o troškovima uporabe službenih vozila povećavaju rizik od nekontrolirane i nenamjenske potrošnje sredstava odobrenih za ovu namjenu.

PREPORUKA 4

Potrebno je da Vijeće unaprijedi sustav unutarnjih kontrola nad uporabom službenih vozila, u pogledu usklađenosti internih akata i Pravilnika Vijeća ministara te postojećih evidencija, uzimajući u obzir uočena odstupanja.

Uvidom u fakture za tekuće održavanje vozila koje su bile predmetom revizije (uzorak) uočili smo određene nedostatke u dijelu stvaranja i evidentiranja obveza. Naime, u testiranim fakturama za nabavu autoguma, za izmjenu i balansiranje guma uočili smo da priloženi radni nalozi ne odgovaraju priloženim fakturama (navedeni su različiti datumi, iznosi itd.). Također, i u 2018. godini je nastavljena ista praksa prilaganja radnih naloga, čiji podaci nisu sukladni podacima propisanim ugovorom tj. datum početka i završetka usluge servisa, specifikaciju i količinu ugrađenih dijelova, pojedinačne cijene dijelova i ukupnu cijenu za izvršeni servis itd.

Skrećemo pozornost na to da servisi koji vrše servisiranje vozila imaju obvezu vođenja evidencije o zaprimljenim vozilima kroz kreiranje adekvatnih radnih naloga i druge dokumentacije, koja je obvezna za rad servisera iz razloga jer su isti temelj za kreiranje fakture izabranog dobavljača.

PREPORUKA 5

Vijeće je obvezno da preciznije uredi procedure o načinu servisiranja vozila, redoslijed aktivnosti i obveze uposlenih u ovom procesu, posebno u dijelu kontrole sadržaja fakture.

5.1.5 Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela su sa 31.12.2018. godine ostvareni u iznosu od 238.350 KM. Odlukom o visini naknade članovima Vijeća naknada za predsjedatelja je utvrđena kao mjesečni paušal u iznosu od 1.300 KM, a za dva potpredsjednika i jednog člana Vijeća u punovremenom radnom angažmanu utvrđen je mjesečni paušal u iznosu od 1.000 KM. Ostali članovi Vijeća, čija se primanja ne osiguravaju iz sredstava proračuna i koja ne mogu nastaviti ostvarivati svoja redovna primanja dok obavljaju dužnosti u Vijeću, primaju naknadu u vrijednosti od 250 KM po danu rada, razmjerno vremenu provedenom na radu, odnosno 200 KM za članove čija se primanja osiguravaju iz sredstava proračuna i koji imaju pravo nastaviti primati redovnu plaću i druge naknade kada obavljaju dužnosti u Vijeću. Obračun naknade se vrši tromjesečno, na temelju liste sa specifikacijom i obrazloženjem dolaska (sjednica, sastanak povjerenstva, radna grupa, rad u Vijeću, intervjui, disciplinska povjerenstva, konferencije, seminari, radionice i sl.). U 2018. godini, prema internim evidencijama Vijeća, ukupno isplaćena

naknada za predsjedatelja Vijeća iznosi 15.600 KM, za podpredsjednike i člana u punovremenom radnom angažmanu po 12.000 KM. Za ostale članove Vijeća naknade dostižu visinu i do 26.175 KM, u zavisnosti od broja mjeseci u kojima su obavljane dužnosti člana Vijeća, broja dolazaka i provedenih radnih sati[18].

5.1.6 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koja su planirana i odobrena u proračunu Vijeća u 2018. godini iznosi 82.000 KM, a realizacija je iskazana u iznosu od 59.481 KM i to za nabavu jednog službenog vozila i dva klima-uređaja. Ukupna vrijednost stalnih sredstava nabavljenih iz donatorskih sredstava za druge razine sudbene vlasti iznosila je 2.025.138 KM.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 5.689.726 KM. Značajni prihodi odnose se na prihode od donacija donatora iz inozemstva za projekte koje implementira Vijeće (5.605.760 KM), prihode od uplata pravosudnih institucija za implementiranje projekta ratnih zločina u okviru granta IPA 2013 (70.001 KM) i drugo (detaljnije u točki 7.1. Nacrta izvješća).

5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 5.501.747 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 6.307.520 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (115.022 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (5.386.725 KM), obveze prema dobavljačima (268.050 KM), obveze prema uposlenima (652.745KM) i izvore stalnih sredstava (5.386.725 KM).

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

Vijeće je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Postupcima revizije je konstatirano sljedeće.

5.3.1 Popis sredstava

Vijeće je izvršio popis stalnih sredstava, sitnog inventara, gotovine, zaliha, potraživanja i obveza na 31.12.2018. godine, o čemu su sačinjena izvješća koje je usvojilo rukovodstvo Vijeća.
Prema podacima prezentiranim u Izvješću o popisu, izvršeno je usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava.
U tijeku 2018. godine izvršen je otpis stalnih sredstava ukupne nabavne vrijednosti 905.968 KM, ispravke vrijednosti 838.958 KM i sadašnje vrijednosti 67.011 KM. Uvidom u dokumentaciju, sredstva koja su otpisivana odnosno rashodovana tijekom 2018. godine su

[18] Procedura evidentiranja dolazaka članova Vijeća i isplata predmetne naknade obavlja se na sljedeći način: član Vijeća sam vodi evidenciju (šiht-listu) posebno za svaki mjesec. Takvu listu potvrdi asistent predsjedatelja ili asistent potpredsjednika. Šihtaricu na kraju mjeseca potvrđuje predsjedatelj.

stavljena na konto sredstva van uporabe sa 31. 12. 2018. godine kroz ručni nalog za knjiženje, a ne kroz Modul za stalna sredstva. Također je uočeno da su sredstva koja su stavljena van uporabe sa 31.12.2018. godine istovremeno i isknjižena, a fizički uništena u ožujku 2019. godine. Vrijednost isknjiženih sredstva je trebala biti evidentirana na kontu „sredstva van uporabe" sve do momenta njihovog fizičkog uništenja.

PREPORUKA 6

Potrebno je da se knjigovodstveno evidentiranje rashodovanja stalnih sredstava vrši sukladno važećoj instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH.

5.4 Pregled dinamika upošljavanja

Vijeće je u 2018. godini, nakon provedbe procedura javnih natječaja, izvršilo prijem u radni odnos ukupno devet osoba. Prema podacima dostavljenim u odgovorima u Upitniku 2/3, Vijeće je u 2017. godini provelo pet procedura za prijem u radni odnos na sistematizirana radna mjesta. Za tri pozicije je izvršen prijem u radni odnos na neodređeno vrijeme. U preostala dva slučaja se radi o prijemu na određeno vrijeme, za istu poziciju, i to za razdoblje od tri mjeseca, odnosno devet mjeseci. Na navedenu poziciju je postavljena ista osoba. Sva četiri uposlenika su sa radom počeli u 2018. godini. Pored navedenih, izvršen je prijem na određeno vrijeme i to dva pripravnika, za razdoblje od godinu dana. Također, ugovorom na određeno vrijeme u trajanju od tri, odnosno pet mjeseci, u dva slučaja je popunjavana pozicija referenta za vođenje evidencije i arhiviranje. Revizija nije utvrdila nepravilnosti u provedbi spomenutih procedura. Pozicije za koje je provedena procedura su sistematizirane, te su za iste predviđena sredstva.

6. JAVNE NABAVE

Vijeće je donijelo Plan javnih nabava za 2018. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama[19]. Nakon nekoliko izmjena istog tijekom godine korekcije prvobitno donesenog Plana su ugrađene i prezentirane u okviru jedinstvenog akta – Plan javnih nabava za 2018. godinu – prečišćeni tekst[20]. U Planu nabava su navedene procedure koje će se provoditi na temelju Zakona o javnim nabavama BiH i procedure čija provedba je izuzeta iz Zakona o javnim nabavama BiH, a provode se sukladno Praktičnom vodiču za sklapanje ugovora za vanjske aktivnosti EU. U Planu su navedene i procedure javnih nabava koje se financiraju iz donatorskih sredstava i koje su planirane, a nisu provedene u prethodnom razdoblju. Postupke javnih nabava je provodilo imenovano Povjerenstvo za javne nabave.
Prema prezentiranim podacima, Vijeće je u 2018. godini provelo 159 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (12 otvorenih, osam konkurentskih, 77 putem izravnog sporazuma najvećim dijelom po EC procedurama, osam procedura javnih nabava sa izuzećem od ZJN) te 18 otvorenih i pet konkurentskih postupaka, četiri pregovaračka i ostalo putem izravnog sporazuma iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 2.800.002 KM (1.312.144 KM iz tekućih izdataka i 1.487.859 KM iz kapitalnih izdataka). Procedure javnih nabava financiranih iz donatorskih sredstava Vijeće je provodilo uglavnom za potrebe drugih razina sudbene vlasti uglavnom primjenom EC procedura. Revizijom su konstatirani nedostaci kako slijedi.

---

[19] Službeni glasnik BiH, broj 39/14.
[20] Broj: 05-16-4-846-5/2018 od 09.11.2018. godine.

6.1 Realiziranje okvirnih sporazuma

Postupcima revizije uočeno je da je Vijeće tijekom 2018. godine zaključilo anekse ugovora na nekoliko okvirnih sporazuma/ugovora o javnim nabavama čiji je rok važenja istekao, kako bi se osigurao kontinuitet nabava do okončanja procedura koje su bile u tijeku.
Navedeno je uočeno kod Okvirnog sporazuma za hotelske i ugostiteljske usluge; kod okvirnog sporazuma za razvoj mobilne aplikacije za izvršitelje i unapređenje funkcionalnosti modula za oglašavanje; okvirnog sporazuma za usluge čišćenja i održavanja.
Naime, prema obrascu praćenja realiziranja ugovora/okvirnih sporazuma sa 31.12.2018. koji je objavljen na web stranici Vijeća navedeno je realiziranje okvirnog sporazuma za pružanje hotelskih i ugostiteljskih usluga u iznosu od 449.648 KM (bez PDV-a) te za nabavu posredovanje u prodaji aviokarata u iznosu od 142.618 KM (bez PDV-a). Na temelju prezentiranih podataka nije moguće s pouzdanošću potvrditi navedena realiziranja okvirnih sporazuma (npr. na analitičkoj kartici dobavljača se ne unosi nikakav opis faktura te nije moguće utvrditi na šta se isti odnose, a prema glavnoj knjizi od istog dobavljača korištene su i druge usluge; troškovi smještaja evidentirani su i na projekte gdje je vršen povrat PDV-a, a isti povrat se ne evidentira na analitičkoj kartici dobavljača; također, za određene projekte vrši se plaćanje bez PDV-a). Okvirni sporazum za usluge smještaja (od 08.01.2016. godine) produžavan je aneksima ugovora. Nakon isteka ugovorenog perioda zaključena su četiri ugovora u ukupnoj vrijednosti od 33.071 KM bez PDV-a, do momenta potpisivanja novog okvirnog sporazuma. Prema dostavljenoj evidenciji, realiziranje istog iznosi 536.044 KM s PDV-om, ili 518.786 KM nakon izvršenog povrata PDV-a.

PREPORUKA 7

Vijeće je dužno posvetiti pozornost praćenju realiziranja zaključenih okvirnih sporazuma, te s tim u svezi izbjegavati praksu zaključivanja aneksa koji nisu kao kategorija prepoznati u Zakonu o javnim nabavama.

6.2 Nabava hotelskih i ugostiteljskih usluga

Predmetna nabava za razdoblje 2018-2020. je pokrenuta u studenom 2017. godine, a okončana nakon drugog ponovljenog postupka u travnju 2018. godine u vrijednosti od 364.684 KM bez PDV-a. Prvi postupak je poništen, budući da ni jedna od primljenih ponuda nije bila prihvatljiva. Na odluku o poništenju postupka uložena je žalba, koju je Ured za razmatranje žalbi u veljači 2018. godine odbio kao neutemeljenu. Uvidom u dostavljenu specifikaciju (obrazac za cijenu ponude) traženi su hotelski smještaj s četiri i tri zvjezdice po gradovima i općinama, s tim da je za Sarajevo tražen smještaj po općinama (Stari grad, Centar, Novo Sarajevo i Ilidža). Također, u specifikaciji su navedene cijene smještaja u jednokrevetnim ili dvokrevetnim sobama i to po cijeni jednokrevetnih na temelju: noćenje sa doručkom, noćenja sa doručkom i vaučerom te punog pansiona. Cijene za noćenje u Sarajevu se kreću od 15 KM (hotel s tri zvjezdice noćenje sa doručkom) do 210 KM (hotel sa četiri zvjezdice na bazi punog pansiona). Možemo konstatirati da je isti ponuđač izabran i u prethodnom postupku nabave hotelskog smještaja, a da su ponuđene cijene za hotele s četiri zvjezdice znatno veće u odnosu na prethodni okvirni sporazum, dok su cijene za hotele s tri zvjezdice znatno manje (npr. u Starom Gradu - Sarajevo po ranijem okvirnom sporazumu za hotel s četiri zvjezdice cijena noćenja s doručkom je iznosila 94,38 KM bez PDV-a, a po novom 150 KM bez PDV-a, dok je cijena hotela s tri zvjezdice po ranijem okvirnom sporazumu iznosila 26 KM bez PDV-a, a po novom 15 KM bez PDV-a).

Na temelju dostavljene evidencije o realiziranju usluga hotelskog smještaja u 2018. godini i prezentirane dokumentacije nismo se uvjerili *da je Vijeće prilikom rezerviranja hotela na lokacijama na kojima je ponuđeno više opcija za hotelski smještaj (kako je to i traženo kroz provedenu proceduru nabave) uzimalo u obzir činjenicu da se ponuđene cijene za različite opcije smještaja u značajnoj mjeri razlikuju.*

Naime, utvrđeno je da je u Sarajevu u najvećem obujmu korišten smještaj u jednom od ponuđenih hotela (četiri zvjezdice) po cijeni od 175 KM (s PDV-om) za noćenje s doručkom (realizirano 30.600 KM), dok je istovremeno u specifikaciji dostavljene ponude za područje Starog Grada - Sarajevo ponuđen i hotel s tri zvjezdice koji prema raspoloživim informacijama nije uopće korišten u 2018. godini, a za koji je izabrani dobavljač ponudio i ugovorio cijenu noćenja s doručkom u iznosu od 15 KM. Također, u ponudi za područje Sarajeva (uključujući i Ilidžu) bio je i hotel s četiri zvjezdice koji je znatno niže cijene od hotela koji je uglavnom korišten za smještaj.

U općini Neum, prema okvirnom sporazumu i dostavljenoj ponudi izabranog dobavljača, ponuđena su dva hotela i to sa četiri zvjezdice po cijeni punog pansiona od 160 KM (bez PDV-a) i hotela s tri zvjezdice koji je za istu uslugu ponuđen po cijeni od 100 KM (bez PDV-a).

Prema prezentiranim podacima, hotel s tri zvjezdice nije uopće korišten ni za jednu vrstu usluga koje su bile predmetom ponude, iako su cijene istog po svim uslugama znatno niže od cijena hotela s četiri zvjezdice na danoj lokaciji (Neum).

U gradu Banja Luka prema zaključenom okvirnom sporazumu Vijeće je imalo u opciji dvije lokacije hotelskog smještaja i to za hotel s četiri zvjezdice po cijenama za puni pansion 140 KM, polupansion 120 KM i noćenje s doručkom 95 KM, a za hotel s tri zvjezdice 25 KM za puni pansion, 20 KM za polupansion i 15 KM za noćenje s doručkom (sve cijene iskazane bez PDV-a). U Banjoj Luci je korišten samo hotel s četiri zvjezdice, odnosno hotel s tri zvjezdice nije imao realizaciju.

S obzirom na to da je Vijeće vrlo detaljno propisalo u tenderskoj dokumentaciji šta sobe za smještaj trebaju imati, sadržaj obroka i sl. (bilo da se radi o hotelima s tri ili četiri zvjezdice), korištenje smještaja s tri zvjezdice po našem mišljenju, ukoliko je već obuhvaćeno tenderom, bilo je prihvatljivo posebno kada se uzme u obzir značajna razlika u cijeni hotela s tri i četiri zvjezdice.

Ukoliko se hotel s tri zvjezdice specificira kao potreba kroz tendersku dokumentaciju, a isti se i pored vrlo povoljnih cijena koje je ponudio ponuđač ne koriste pri realizaciji, proizlazi da postojanje hotela s tri zvjezdice u specifikaciji pogoduje ponuđačima (agencijama koje nude hotelske usluge na cijeloj teritoriji BiH) da kroz kalkulaciju visokih cijena hotela s četiri zvjezdice i vrlo niskih cijena hotela s tri zvjezdice sačine ponudu koja će biti u ukupnom zbiru prihvatljiva i povoljna, a u samoj realizaciji okvirnog sporazuma nepovoljna za Vijeće.

Uvođenje određene stavke u specifikaciju roba, usluga ili radova koji se nabavljaju mora imati svoj cilj i svrhu.

PREPORUKA 8

Vijeće je dužno ukoliko provodi postupak nabave hotelskog smještaja putem otvorenog postupka zaključeni okvirni sporazum (ugovor) primjenjivati u punom kapacitetu, što podrazumijeva da se uvjeti (opcije) iz dostavljene ponude za određenu lokaciju koriste u cijelosti, u cilju što racionalnijeg postupanja s javnim sredstvima koja su na raspolaganju Vijeću.

7. OSTALO

7.1 Donacije

Prema prezentiranim informacijama, u 2018. godini raspoloživo stanje sredstava na donacijama je iznosilo 12.335.649 KM, a čine ih prenesena sredstva iz 2017. godine (6.659.337 KM), uplaćena sredstva u 2018. godini (5.676.312 KM). U 2018. godini raspoloživa sredstva projekata u ukupnom iznosu 12.335.649 KM su realizirana u iznosu od 7.158.243 KM ili 58%, dok će ostala sredstva u iznosu od 5.177.406 KM biti realizirana sukladno donatorskim sporazumima i dinamici implementiranja projekata. Pojedinačnim ugovorima s donatorima predviđena je obveza sačinjavanja izvješća neovisnog revizora periodično tijekom trajanja projekta ili po okončanju projekta. U svezi s tim, postupci prilikom obavljanja financijske revizije Vijeća nisu bili usmjereni na financijsku reviziju donacija u smislu sačinjavanja financijskih planova i izvješćivanja o realiziranju istih. Tijekom revizije napravljen je uvid u stanje raspoloživih sredstava po pojedinim donacijama te u koju svrhu su raspoloživa sredstva realizirana.

Projekat za pregled i doradu ispitnih zadataka u cilju formiranja banke ispitnih zadataka- Češka vlada (0112330) od siječnja 2012. godine do daljnjeg
U 2018. godini od raspoloživih sredstava u iznosu od 1.896 KM nije bilo realiziranja istih.

Projekat jačanja uloge tužitelja u sustavu krivičnog pravosuđa- II faza - donacija Švicarske konfederacije i Kraljevine Norveške za razvoj i suradnju (0112400)
Trajanje implementiranja projekta je planirano u razdoblju od prosinca 2014. do srpnja 2019. godine. Raspoloživa sredstva u 2018. godini od 1.634.861 KM realizirana u iznosu od 1.354.263 KM najvećim dijelom za bruto plaće i naknade projektnom osoblju (426.070 KM), ugovorene usluge (159.415 KM), za nabavu opreme (344.903 KM), transfere drugim razinama vlasti 287.879 KM (Federaciji BiH 209.903 KM i RS 77.976 KM) i drugo.

Projekat za unapređenje efikasnosti pravosuđa - Norveška vlada (0112420)
Implementiranje projekta je predviđeno u razdoblju od srpnja 2015. do srpnja 2018. godine. Raspoloživa sredstva od 1.842.598 KM su realizirana u iznosu od 1.739.779 KM (319.607 KM za bruto plaće i naknade projektnom osoblju, ugovorene usluge 205.033 KM, nabava opreme 624.278 KM, nabava stalnih sredstava u obliku prava 555.311 KM i drugo).

Projekat upravljanja ljudskim resursima u pravosuđu 2 - Norveška vlada (0112430)
Implementiranje projekta za upravljanje ljudskim resursima u pravosuđu 2 je predviđeno u razdoblju od srpnja 2015. do srpnja 2018. godine s ciljem povećanja efikasnosti i transparentnosti pravosudnih institucija BiH i sa svrhom uspostave efikasnijeg i transparentnijeg sustava upošljavanja u pravosudnim institucijama. U 2018. godini, raspoloživi iznos donacije od 277.433 KM je realiziran u iznosu od 230.903 KM (63.307 KM za bruto plaće i naknade projektnom osoblju, nabava opreme 61.790 KM, nabava stalnih sredstava u obliku prava 88.110 KM i drugo.).

Konsolidiranje i daljnji razvoj pravosudnog komunikacijskog i informacijskog sustava - IPA 2013 (0112440)
Cilj ovog projekta je uspostavljanje vladavine prava u BiH i ispunjenje uvjeta iz ove oblasti za pristupanje EU kroz jačanje efikasnosti i efektivnosti te odgovornosti i transparentnosti pravosudnog sustava BiH. Implementiranje projekta je predviđeno u razdoblju od siječnja 2016. do srpnja 2018. godine. Raspoloživa sredstva u iznosu od 1.634.158 KM su realizirana u iznosu od 1.577.520 KM (za bruto plaće i naknade projektnom osoblju 748.663 KM, ugovorene usluge

125.156 KM, nabavu opreme 574.447 KM, nabavu stalnih sredstava u obliku prava 101.170 KM).

Projekat unapređenja efikasnosti sudova i odgovornosti sudija i tužitelja u BiH – faza II donacija Kraljevine Švedske (0112450)
Cilj projekta je unapređenje efikasnosti rada sudova i odgovornosti sudija i tužitelja u BiH. Razdoblje implementiranja ovog projekta je studeni 2016. do listopada 2019. godine. Od raspoloživih sredstava u 2018. godini u iznosu od 2.247.419 KM realiziran je iznos od 971.456 KM (najvećim dijelom za plaće i naknade projektnom osoblju 628.083 KM).

Donacija Europske unije (IPA 2013) za projekat Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina 0112460 i 0112470
Razdoblje implementiranja ovog projekta je od prosinca 2016. do veljače 2019. godine.
Od raspoloživih sredstava u 2018. godini u iznosu od 1.065.920 KM realiziran je iznos od 789.370 KM (bruto plaće i naknade projektnom osoblju 267.551 KM, nabava opreme 458.597 KM).

Donacija Europske unije (IPA 2017) za projekat Izgradnja efikasnog pravosuđa u službi građana 0112480
Razdoblje implementiranja ovog projekta je od rujna 2018. do kolovoza 2021. godine.
Od raspoloživih sredstava u 2018. godini u iznosu od 3.631.364 KM realiziran je iznos od 494.952 KM (za bruto plaće projektnom osoblju 432.778 KM, ugovorene usluge 53.179 KM).

Programi posebne namjene (IPA 2013)
IPA državni program 2012 i 2013 / Komponenta 1 Mjerom 3. za program IPA 2013 predviđen je izravni grant Vijeću u iznosu od 3.415.000 EUR-a od čega Europska unija financira 1.815.000 EUR-a (53,15%), država Bosna i Hercegovina 1.500.000 EUR-a (43,92%), Kraljevina Norveška i Kraljevina Švedska 100.000 EUR-a (2,93%). Sredstva su namijenjena za realiziranje projekta "Konsolidiranje i daljnji razvoj pravosudnog informacijskog i komunikacijskog sustava (IPA 2013) čije implementiranje traje 30 mjeseci počev od 24.01.2016. godine. Sufinanciranje projekta iz proračuna institucija BiH realizira se putem izravnih transfera Vijeću te je cjelokupan iznos sufinanciranja doznačen tijekom 2016. i 2017. godine. Raspoloživi iznos u 2018. godini za provedbu ovog projekta iznosi 1.094.577 KM i čini prijenos nerealiziranih sredstava iz 2017. godine. izvršenje ove pozicije u 2018. godini je iskazano u iznosu od 1.037.939 KM.
Prema prezentiranim informacijama projekat je uspješno okončan. Sukladno Ugovoru o grantu izvršena je revizija od strane neovisnih revizora. Uz revizorski nalaz dostavljeni su narativni i financijsko izvješće donatoru na konačno usvajanje.

7.2 Sudbeni sporovi

Tijekom 2018. godine se vodilo 29 postupaka u kojima je Vijeće bilo stranka u postupku.
Prema dostavljenim informacijama, podneseno je sedam apelacija pred Ustavnim sudom BiH, od čega su četiri podnesene protiv odluka disciplinskih povjerenstava Vijeća, jedna protiv odluke u proceduri javnog natječaja, jedna protiv odluke za nominaciju u Međunarodni kazneni sud te jedna protiv presude Suda BiH. Pored navedenog, dostavljene su informacije o šest upravnih sporova, jednom sporu iz oblasti prava po osnovu rada, jednom postupku za zaštitu sloboda i prava zagarantiranih Ustavom BiH. Parničnih postupaka je bilo 14, od kojih je najveći broj pokrenut radi isplate potraživanja iz radnog odnosa, odnosno troškova prijevoza i toplog obroka. Uvidom u spise, revizija je konstatirala da se radi o uposlenicima koji nisu potpisali

Sporazum o vansudbenoj nagodbi[21], a kojim su se strane sporazumjele o načinu izmirenja dugovanja za ishranu i prijevoz na posao. Temelj za potpisivanje ovog Sporazuma je Odluka o dopustivosti u meritumu Ustavnog suda BiH u predmetu broj U 7/12, od 30.01.2013. godine, a po jednoj apelaciji za ocjenu kompatibilnosti Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini Bosne i Hercegovine[22].

Postupak s najvećom vrijednosti spora radi potraživanja iz radnog odnosa, jednog tužitelja, iznosi 150.000 KM. Navedeni postupak je pokrenut nakon usvajanja apelacije pred Ustavnim sudom BiH, podnesene radi povrede članka II/3.e) Ustava Bosne i Hercegovine i članka 6. stavak 1. Europske konvencije za zaštitu ljudskih prava i temeljnih sloboda. U obrazloženju Odluke o dopustivosti u meritumu, AP 5231/17 navedeno je da je apelacija podnesena protiv Odluke Vijeća[23], Odluke drugostupanjskog disciplinskog povjerenstva za suce[24] i Odluke prvostupanjskog disciplinskog povjerenstva za suce[25].

PREPORUKA 9

Preporuča se da se u budućnosti posveti veća pozornost disciplinskim postupcima u cilju osiguranja da postupci budu provedeni sukladno propisima.

8. KOMENTARI

Vijeće je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su navedena neslaganja na izraženo Mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na nedostatke i slabosti vezane za realiziranje okvirnog sporazuma za usluge smještaja, isplatu putnih troškova članovima Vijeća u punovremenom radnom angažmanu za vrijeme obavljanja Zakonom utvrđenih dužnosti u sjedištu Vijeća i izostanak odgovarajućih aktivnosti glede moguće dogradnje CMS/TMS sustava. Također su dostavljeni i komentari na dane nalaze revizora u dijelu izdataka za uporabu vozila. Za određeni broj preporuka dana su dodatna obrazloženja bez dostavljanja relevantnih dokaza koji bi utjecali na izmjenu nalaza u Izvješću. Dio dostavljenih komentara koji su tehničke prirode smo prihvatili i prema tome izmijenili tekst konačnog Izvješća. Detaljno pojašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni (i dijelova koji su prihvaćeni) dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Vijeća uz konačno Izvješće o reviziji za 2018. godinu.

[21] Broj: 14-34-3-1381-9/2018, od 31.05.2018. godine.
[22] Službeni glasnik BiH broj 90/05 i 32/07
[23] Broj: 04-02-282-14/2014 od 24.09.2014. godine
[24] Broj 04-02-282-10/ od 25.06.2014. godine
[25] Broj 04-02-282-5/14 od 31.03.2014. godine.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, revizor

Nevena Kenjić, revizor

Nerman Velić, IT revizor

Sadmir Teskeredžić, pravnik

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu
Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Naziv institucije: Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**5.066.000**	**-69.435**	**4.996.565**	**4.792.944**	**96**
Bruto plaće i naknade	3.407.000		3.407.000	3.298.187	97
Naknade troškova zaposlenih	175.000	-12.000	163.000	160.011	98
Putni troškovi	220.000	40.000	260.000	239.231	92
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	62.000	-12.000	50.000	48.870	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	128.000	-25.000	103.000	102.355	99
Nabavka materijala	30.000	-15.000	15.000	14.921	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	54.000	-7.435	46.565	45.628	98
Unajmljivanje imovine i opreme	1.000		1.000	532	53
Izdaci za tekuće održavanje	569.000	-97.000	472.000	456.519	97
Izdaci za osiguranje	6.000		6.000	2.746	46
Ugovorene i druge posebne usluge	414.000	59.000	473.000	423.945	90
2. Kapitalni izdaci	**6.000**	**76.000**	**82.000**	**59.481**	**73**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme		82.000	82.000	59.481	73
Nabavka ostalih stalnih sredstava	6.000	-6.000	0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**6.659.337**	**5.676.312**	**12.335.649**	**7.158.243**	**58**
Češka donacija 0112330 (Pregled i dorada ispitnih zadataka)	**1.896**		**1.896**	**0**	
SWISS 2014/2016-Jačanje tužilačkih kapaciteta u krivično pravnom sistemu 0112400 - faza II	**834.861**	**800.000**	**1.634.861**	**1.354.263**	
Norveška vlada 0112420 (Projekat unapređenja efikasnosti pravosuđa)	**1.842.598**		**1.842.598**	**1.739.779**	
Norveška vlada 0112430 (Projekat upravljanja ljudskim resursima u pravosuđu 2)	**277.433**		**277.433**	**230.903**	
IPA 2013 0112440 (Konsolidacija i daljnji razvoj pravosudnog komunikacijskog informacionog sistema)	**1.634.157**		**1.634.157**	**1.577.520**	
ICEA 0112450 (Unapređenje efikasnosti sudova i odgovornosti sudija i tužilaca – faza II)	**1.597.422**	**649.997**	**2.247.419**	**971.456**	
IPA 2013 0112460 (CJN - Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH)	**274.356**	**209.218**	**483.574**	**458.597**	
IPA 2013 0112470 (Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH)	**196.613**	**385.733**	**582.346**	**330.773**	
IPA 2013 0112470 (Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH)		**3.631.364**	**3.631.364**	**494.952**	
6. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**11.731.337**	**5.682.877**	**17.414.214**	**12.010.668**	**69**

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana_____2019. godine.

Direktor Sekretarijata
Admir Suljagić

Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Naziv institucije: Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Tablica II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procent 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**115.022**	**154.380**	**75**
Novčana sredstva		44.023	0
Kratkoročna potraživanja	115.022	110.358	104
Kratkoročni plasmani			
Interni financijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**5.386.725**	**7.313.475**	**74**
Stalna sredstva	25.963.754	25.816.023	101
Ispravka vrijednosti	20.577.029	18.502.548	111
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	5.386.725	7.313.475	74
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**5.501.747**	**7.467.855**	**74**

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	**920.795**	**1.571.283**	**59**
Kratkoročne tekuće obveze	268.050	964.173	28
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	652.745	607.110	108
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**5.386.725**	**7.313.475**	**74**
Izvori sredstava	5.386.725	7.313.475	74
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**6.307.520**	**8.884.758**	**71**

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana_____2019. godine.

Direktor Sekretarijata
Admir Suljagić

Napomena: Pravilnikom o financijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vijeće) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, 04.03.2019. godine

direktor Sekretarijata

Admir Suljagić