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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02 - | 16-1- | 1379 | /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:

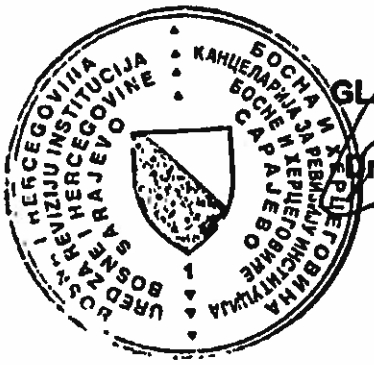
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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

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

## *АГЕНЦИЈЕ ЗА АНТИДОПИНГ КОНТРОЛУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ*

# ИЗВЈЕШТАЈ

## О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА АНТИДОПИНГ КОНТРОЛУ**
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**
**ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-773/19

**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
4. БУЏЕТ ..... 10
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ..... 11
   - 5.1 Преглед расхода и издатака из буџета ..... 11
   - 5.2 Преглед прихода и примитака ..... 11
   - 5.3 Биланс стања ..... 12
   - 5.4 Преглед динамике запошљавања ..... 12
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ..... 12
7. КОМЕНТАРИ ..... 13

**ПРИЛОЗИ ..... 13**

# I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

## МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

***Мишљење***

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за антидопинг контролу Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** 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 **Агенције** 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 **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

***Одговорности руководства за финансијске извјештаје***

Руководство **Агенције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност 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 коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

## МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

### *Мишљење*

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Агенције** за 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 **Агенције** 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 **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

### *Одговорности руководства за усклађеност*

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Агенције** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито 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 **Агенције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 15.07.2019. 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 Агенције за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност, са скретањем пажње на усвајање Правилника о систематизацији. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

| Оцјена реализације препорука | Реализована | Реализација у току | Нереализована |
|---|---|---|---|
| Нови Правилник о систематизацији Агенције ступио је на снагу након добијања сагласности Савјета министара БиХ, а у новембру је именован директора Агенције | ● | | |
| Приходи су евидентирани у пословним књигама Агеције, а приједлог одлуке о накнадама за обављање послова Агенције је, након прибављених мишљења надлежних институција, у процесу јавних консултација. | | ○ | |

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност у јуну 2018. године. Правилником о унутрашњој организацији Агенције, уређен је начин рада и руковођења Агенцијам, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 13 извршилаца, што је за два извршиоца више у односу на претходни правилник. Савјет министара БиХ је у децембру 2018. године именовало директора Агенције, који је до тада обављао функцију директора у статусу вршиоца дужности.

Систем финансијског управљања и контроле је у цијелости 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. Агенција је сачинилоа попис и мапирање пословних процеса, утврдило и процијенило ризике и израдило регистар ризика. Такође, Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставила ЦХЈ након истека рока за достављање извјештаја.

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 Агенцији надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ. У 2018. години обављене су накнадна ревизија плата и накнада плата и ревизија јавних набавки, -којом су обухваћене набавке из 2016. и 2017. године.

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[4], Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 724.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 686.403 КМ или 95 % од укупног буџета.

Министарство финансија и трезора БиХ је одобрила два преструктурисања[5] којим је Агенција извршила смањење текућих издатака за укупно 2.700 КМ, за колико су повећана средства за капиталне издатке. Прво преструктурисање је образложено потребом замјене сталних средстава која су уништена у поплавама. Другим преструктурисањем средстава (у октобру 2018. године) смањење су позиције текућих средстава (осим средстава за плате) на име повећања средстава за набавку материјала. Преструктурисање средстава

[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 И 69/12
[4] Службени гласник БиХ, број 08/18
[5] Одлуке Министарства финансија и трезора БиХ о преструктурирању број: 05-16-1-5871-2/18 од 19.06.2018. године и број: 05-16-1-9088-2/18 од 02.10.2018. године

Агенција је образложила потребама за додатном набавком лабораторијског материјала због поремећаја на тржишту који је се могао негативно одразити на вршење допинг контрола које су у надлежности Агенције.

План и програм рада Агенције за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ и усвојен 18.01.2018. године. Извјештај о раду Агенције за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ који није разматрао извјештај до окончања ревизије за 2018. годину.

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

У биљешкама-Анализи извршења буџета извршења буџета уз финансијске извјештаје Агенција је детаљно образложила извршење укупног буџета и појединих позиција у оквиру текућих и капиталних издатака, као и позиције биланса 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 686.403 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину мање за 37.597 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (283.070 КМ), накнаде запослених (26.856 КМ), путне трошкове (41.040 КМ), набавку материјала (68.329 КМ), издаци за употребу возила (14.467 КМ), трошкове закупа (10.782 КМ) и уговорене и друге услуге (219.328 КМ).

Значајније ставке у оквиру уговорених услуга односе се на лабораторијске услуге (154.843 КМ) и издтке по основу уговора о дјелу за допинг контролоре (нето износ 28.265 КМ).

***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 32.995 КМ.

Приходи нису планирани буџетом за 2018. годину а односе се на приходе од пружања услуга антидопиг контроле (19.360 КМ) и приходе од наплате штете која је настала у 2017. години због излијевања воде у закупљеним просторијама Агенције (13.635 КМ).

Агенција је у оквиру редовних активности обављања допинг контрола спортиста из БиХ и спортиста који се такмиче у спортским тимовима БиХ планирала и контроле по захтјеву

заинтересираних страна[6] (допинг контроле које се плаћају). По овом основу Агенција је остварила приход у износу од 19.360 КМ који је исказан у пословним књигама Агенције. Вриједност услуге Агенције за вршења допинг контроле утврђена је у уговорима са наручиоцима, на основу планских калкулација за сваки уговор појединачно.
Активности на утврђивању врсте, висине и начину плаћања накнаде за обављање послова Агенције су у току, па је након прибављања мишљења надлежних институција текст одлуке упућен на давање приједлога и примједби у поступку јавних консултација.

### 5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 96.809 М. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 185.095 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (7.827 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (88.982 КМ), обавезе према добављачима (54.112 КМ), обавезе према физичким лицима (9.510 КМ), обавезе према запосленима (24.746 КМ) и краткорочна разграничења (7.745 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Стварно стање средстава и обавеза усклађено је са књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава.

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

### 5.4 Преглед динамике запошљавања

У току године није било промјена у броју запослених, па је у току године остварен просјечан број од 9 запослених, колико износи и број запослених на дан 31.12.2018. године.

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[7]. Одлуком директора формирају се комисије за провођење отворених и конкурентских поступака.

Према презентованим подацима, Агенција је, у 2018. години провела пет поступака јавних набавки из текућих издатака (отворени и конкурентски поступци), а набавке капиталних издатака је провела путем директних споразума. Након претходно проведених поступка укупна вриједност закључених уговора и оквирних споразума износила је 547.359 КМ без ПДВ-а. Најзначајнија набавка односи се на услуге лабораторијских анализа допинг тестова урина и крви у којој је са лабораторијом овлаштеном од стране Свјетске

[6] Захтјеви за за вршење допинг контрола на међународним такмичењима који се организују у БиХ или захтјеви за допинг контролама међународних спортиста који се налазе у БиХ

[7] Службени гласник БиХ, број 39/14

антидопинг агенције закључен оквирни споразум у износу од 459.542 КМ без ПДВ-а, на период од двије године.

## 7. КОМЕНТАРИ

Агенција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да овај Извјештај представља 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

### Агенција за антидопинг контролу 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** | **719.000** | **-2.700** | **716.300** | **678.854** | **95** |
| Бруто плате и накнаде | 284.000 | | 284.000 | 283.070 | 100 |
| Накнаде трошкова запослених | 32.000 | -1.200 | 30.800 | 26.856 | 87 |
| Путни трошкови | 50.000 | -500 | 49.500 | 41.040 | 83 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 19.000 | -4.300 | 14.700 | 11.251 | 77 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 0 | | 0 | | |
| Набавка материјала | 55.000 | 15.000 | 70.000 | 68.329 | 98 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 14.000 | -2.000 | 12.000 | 9.346 | 78 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 14.000 | -2.500 | 11.500 | 10.782 | 94 |
| Издаци за текуће одржавање | 12.000 | -3.500 | 8.500 | 5.298 | 62 |
| Издаци за осигурање | 5.000 | | 5.000 | 3.555 | 71 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 234.000 | -3.700 | 230.300 | 219.328 | 95 |
| **2. Капитални издаци** | **5.000** | **2.700** | **7.700** | **7.550** | **98** |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | | 0 | | |
| Набавка опреме | 5.000 | 2.700 | 7.700 | 7.550 | 98 |
| 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)** | **724.000** | **0** | **724.000** | **686.403** | **95** |

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

Директор
Славко Матић

## Биланс стања на дан 31.12.2018. године

**Агенција за антидопинг контролу 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** | **7.827** | **16.126** | **49** |
| Новчана средства | | 2.419 | **0** |
| Краткорочна потраживања | 7.827 | 13.706 | **57** |
| Краткорочни пласмани | | | |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Залихе | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **2. Стална средства** | **88.982** | **104.799** | **85** |
| Стална средства | 190.089 | 187.774 | **101** |
| Исправка вриједности | 101.107 | 82.975 | **122** |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 88.982 | 104.799 | **85** |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **УКУПНО АКТИВА (1+2)** | **96.809** | **120.925** | **80** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3. Краткорочне обавезе и разграничења** | **96.114** | **62.211** | **154** |
| Краткорочне текуће обавезе | 63.623 | 23.759 | **268** |
| Краткорочни кредити и зајмови | | | |
| Обавезе према запосленима | 24.746 | 24.817 | **100** |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | 7.746 | 13.635 | **57** |
| **4. Дугорочне обавезе и разграничења** | **0** | **0** | |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **5. Извори средстава** | **88.982** | **104.799** | **85** |
| Извори средстава | 88.982 | 104.799 | **85** |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)** | **185.095** | **167.010** | **111** |

**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

Директор
Славко Матић

## Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Агенције за антидопинг контролу Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) 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 Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 11.03.2019. године

Директор

Славко Матић

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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1380/19 | |

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. Pravobranitelјstvo 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:

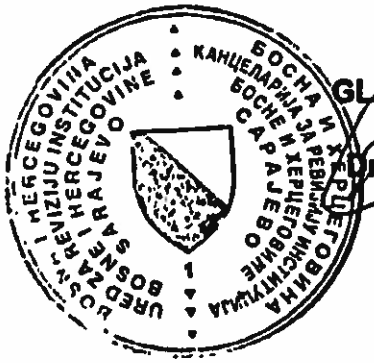
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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

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




**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА**

# ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*АГЕНЦИЈЕ ЗА ДРЖАВНУ СЛУЖБУ*
*БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ*
*ЗА 2018. ГОДИНУ*

УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
ФЕДЕРАЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

# ИЗВЈЕШТАЈ
## О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА ДРЖАВНУ СЛУЖБУ**
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**
**ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 04-16-1-835/19

**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
4. БУЏЕТ ..... 11
   4.1 Програм рада и извјештај о раду ..... 11
   *4.1.1 Интерни и екстерни премјештаји и унапређења у институцијама БиХ* ..... 13
   *4.1.2 Подзаконски акти и њихова релеватност* ..... 15
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ..... 16
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета ..... 16
   *5.1.1 Издаци по основу уговора о дјелу* ..... 16
   5.2 Преглед прихода и примитака ..... 17
   5.3 Биланс стања ..... 17
   5.4 Преглед динамике запошљавања ..... 17
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ..... 18
7. КОМЕНТАРИ ..... 19

**ПРИЛОЗИ ..... 19**

# I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

## МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

***Мишљење***

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за државну службу Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) 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 Агенције 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 Агенције у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

***Одговорности руководства за финансијске извјештаје***

Руководство Агенције је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност 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 коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

## МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

### *Мишљење*

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 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 Агенције 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 Агенције у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

### *Скретање пажње*

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

- Агенција је, на приједлог институција, вршила екстерне премјештаје државних службеника у току пробног рада, што је довело до додатног запошљавања примјеном резервне листе, и то оних државних службеника који су постављени са резервне листе успјешних кандидата, након што је, уз сагласност Агенције, извршен интерни премјештај првобитно постављених државних службеника по јавном огласу *(тачка 4.1.1. Извјештаја)*.

- Потребу преиспитивања одредаба подзаконских аката и према томе сачињавања приједлога измјена и допуна истих *(тачка 4.1.2. Извјештаја)*.

### *Одговорности руководства за усклађеност*

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсиПрема 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 Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 24.7.2019. 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

## 2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Агенције за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност, са скретањем пажње на поступке и радње Агенције у провођењу додијељених надлежности и при запошљавању, које су регулисане Законом о државној служби у институцијама БиХ и подзаконским актима. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину. Сачињен је и акциони план за реализацију датих препорука.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

| Оцјена реализације препорука | Реализована | Реализација у току | Нереализована |
|---|---|---|---|
| Руководство Агенције је предузимало мјере и активности на промјени начина поступања у погледу издавања сагласности институцијама за промјену радно правног статуса запослених које су за посљедицу имале активирање резервних листи. | | ○ | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Број таквих случајева је смањен у другој половини 2018. године, али је констатована и нова појава у којој је Агенција непосредни извршилац, а то су екстерни премјештаји државних службеника који су на пробном раду. | | | |
| У Агенцији су и током читаве 2018. године, путем уговора о дјелу, била ангажована лица за обављање послова дефинисаних Правилником о унутрашњој организацији Агенције. | | | ● |
| Узимајући у обзир надлежности Агеције и њену улогу у процесу запошљавања констатоване су одређене слабости и недостаци када је у питању поступак попуне упражњених радних мјста. | | | ● |
| Агенција је у одређеним случајевима тражила мишљење од надлежног министарства у вези са примјеном Закона о државној служби у институцијама БиХ, али за одређена важна питања је изостала консултација односно тражење ставова-мишљења од истог (нпр. пробни рад послије интерног огласа и сл.). Такође постоје случајеви непосредног тумачења одредаба Закона које се институцијама просљеђују у облику информација или појашњења. | | ○ | |
| Агенција је приликом провођења конкурентских поступака за избор најповољнијег добављача, захтијевала од понуђача достављање минималних доказа којим се потврђује њихова фискална дисциплина. | ● | | |

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Унутрашња организација и начин рада од 26.9.2018. године утврђени су новим Правилником о унутрашњој организацији Агенције, на који је Савјет министара БиХ дао сагласност. Правилником о унутрашњој организацији Агенције, утврђене су организационе јединице, уређен је начин рада и руковођења Агенцијом те дефинисан опис послова за сваког државног службеника и запосленика. Правилником о унутрашњој организацији систематизована су радна мјеста за 36 извршилаца.

Систем финансијског управљања и контроле је у цијелости 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

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

БиХ. Агенција је сачинила попис и мапирање пословних процеса, утврдила и проценила ризике и израдила регистар ризика. Такође, Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и благовремено га доставила 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 Агенцији надлежна је Централна јединица интерне ревизије Министарства финансија и трезора БиХ. У 2017. години Агенција је била предмет заједничке ревизије која се обављала у три институције (Министарство финансија и трезора БиХ, Генерални секретаријат Савјета министара БиХ и Агенција), а на тему „Ефекти Закључка Савјета министара БиХ на запошљавање државних службеника у институцијама БиХ". Међутим, коначан извјештај о обављеној интерној ревизији достављен је у марту 2018. године, а извјештај о накнадној ревизији у фебруару 2019. године.

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[4], Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 1.247.00 КМ. Законом одобрени буџет је, на име донације, коригован за 19.281 КМ (2.167 КМ су пренесена неутрошена средства из 2017. године и 17.114 КМ је примљена донација у 2018. години). Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 1.126.046 КМ.

Агенција је у току године два пута вршила преструктурисања расхода буџета, уз одобрење Министарства финансија и трезора БиХ. Укупно су преструктурисана средства у износу од 5.000 КМ, повећана су расположива средства на позицији путних трошкова, а умањена на позицији набавке материјала.

План и програм рада Агенције за 2018. годину Савјет министара БиХ је усвојио у децембру 2017. године. Нацрт извјештаја о раду Агенција је сачинила те у складу са чланом 31. Пословника о раду Савјета министара БиХ 20.3.2019. године прослиједила надлежним институцијама ради прибављања мишљења. Обзиром да се Министарство финансија и трезора БиХ до 11.4.2019. године није очитовало, упућена је ургенција. По прибављеном мишљењу свих надлежних институција, у коначници је Приједлог извјештаја о раду Агенције упућен Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање 20.4.2019. године.

### 4.1 Програм рада и извјештај о раду

Агенција у 2018. години базирала је своје активности на основу Програму рада Агенције за 2018. годину. Планирани годишњи резултати Агенције произлазе из Средњорочног плана рада Агенције 2018-2020. година, који је био и основа за израду годишњег програма рада Агенције.
Агенција циљ пословања остварује кроз два програма и то: запошљавање и заштита права државних службеника те стручно усавршавање државних службеника. Између осталог у Извјештају о раду се наводи да је Агенција у току 2018. године обрадила све запримљене

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

[3] Службени гласник БиХ, број 49/12

[4] Службени гласник БиХ, број 08/18

захтјева за добијање сагласности за рад на одређено вријеме. Од укупног броја запримљених захтјева, за 90% захтјева дате су сагласности за рад на одређено вријеме, односно за 92% захтјева за интерне премјештаје је дато позитивно мишљење, што у просјеку износи 91% извршења давања сагласности за рад на одређено вријеме и интерни премјештај.

Канцеларија за ревизију је у Извјештају о финансијској ревизији Агенције за 2017. годину дала осврт на поступање у погледу давања сагласности на интерне премјештаје државних службеника са посебним акцентом на извршене интерне премјештаје у току пробног рада који су узроковали ново запошљавање примјеном института резервне листе. Наиме, у Извјештају је указано на непоштивање одредби које се односе на пробни рад државних службеника, члан 29. Закона о државној служби у институцијама БиХ[5] (у даљем тексту : Закон) као и оцјењивање државних службеника (члан 30. Закона). С тим у вези указано је на одредбу члана 30. став 7. Закона која се у пракси не примјењује, што доводи у питање законитост интерних премјештаја.

Министарство правде БиХ је у неколико својих аката (мишљења)[6] потврдило да је наведена одредба Закона императивна и да се оцјена рада мора узети у обзир приликом интерних премјештаја и унапређења. Тако је Министарство правде БиХ у свом мишљењу од 13.11.2018. године навело да је примјена одредбе члана 30. став 7. Закона императивна, при томе наводећи да се оцјењивање државних службеника може вршити и у периодима краћим од пола године, као и то да уколико државни службеник из неког прописаног разлога није оцијењен, тада непостојање оцјене само по себи не спрјечава интерни премјештај, уколико су остали услови испуњени. Према одредбама Правилника о начину оцјењивања рада државних службеника у институцијама Босне и Херцеговине[7] тачније одредбом члана 4. прописано је: „Не оцјењују се државни службеници који су у једном периоду оцјењивања радили мање од три мјесеца, осим државних службеника који су на пробном раду".

*Оцјена рада се обавезно узима у обзир приликом унапређења и интерних премјештаја.*

Такође, у Приручнику о оцјењивању државних службеника и намјештеника који је сачињен 2011. године кроз пројекат Канцеларије координатора за реформу јавне управе се наводи: *Оправдано је становиште да се не оцјењује државни службеник који је радио мање од времена које је реално потребно да би се стекли услови да његов рад буде оцијењен. Као реално вријеме сматра се половина времена потребног за оцјену рада. Разлози за одсуствовање с посла могу бити различити: боловање, школовање и сл. Изузимање од оцјењивања не захтијева континуирано одсустовање с посла, релевантан је укупан збир. Овај изузетак се, међутим, не односи на државне службенике који су на пробном раду, због тога што се период пробног рада не мора поклапати с редовним периодом оцјењивања.*
Одбор држане службе за жалбе БиХ је у рјешењима о одбијању жалби на закључке Агенције о одбијању давања сагласности за интерне премјештаје потврдио примјену члана 30. став 7. Закона. Такође, у пресуди Суда БиХ из 2019. године[8], у којој је разматран случај примјене оцјене рада приликом интерног огласа, се између осталог наводи: „У конкретном случају радило се о обављеном интерном огласу за попуњавање упражњеног

[5] Службени гласник БиХ, бр: 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 и 93/17
[6] Акти број: 09-02-4-8923/17 од 25.10.2017. године; 09-02-4-4815/18 од 17.05.2018. године и 09-02-4-9536/18 од 13.11.2018. године.
[7] Службени гласник БиХ, број 59/11
[8] Пресуда Суда БиХ број: БиХ С1 3 У 031218 19 У од 19.04.2019.године

радног мјеста, на које су се могли пријавити сви кандидати унутар институције који су испуњавали потребне услове за објављено радно мјесто, дакле у конкретном случају није се радило о интерном премјештају државног службеника нити о унапређењу у вишу категорију из члана 7. став 2. Закона, односно виши унутрашњи платни разред, да би се исто заснивало на позитивној оцјени рада".

Пробни рад према члану 29. Закона траје годину дана од дана постављења државног службеника. Пробни рад се састоји од периода увођења у посао и периода обављања дужности, а оцјена пробног рада се даје на крају периода тј. након истека године дана. У складу са тим оцјена пробног рада представља изузетак од редовног оцјењивања државних службеника. Све наведено упућује да лица на пробном раду не могу оцјену свога рада добити прије истека године дана када се у случају задовољавајуће оцјене врши потврђивање државног службеника.

*Оцјена пробног рада се додјељује државном службенику на крају пробног рада који траје годину дана.*

### *4.1.1 Интерни и екстерни премјештаји и унапређења у институцијама БиХ*

Процесом ревизије констатовано је да је и у 2018. години у 20 случајева кориштен институт резервне листе из члана 29. Закона (у 2017. години је било 18 случајева), а након помијерања државног службеника у току пробног рада и то: по основу интерног премјештаја (16 случајева)[9], краћег одсуства из државне службе (један случај), екстерног премјештаја (два случаја) и унапређења (један случај). Према наведеном због помијерања лица у току пробног рада примљено је додатних 20 државних службеника на неодређено вријеме. Сва помијерања државних службеника су извршена од стране институција уз сагласност Агенције или је Агенција вршила помијерање на приједлог институција (екстерни премјештаји). Важно је напоменути да је већи број активирања резервних листи извршен у првој половини године прије сачињавања извјештаја о финансијској ревизији институција БиХ за 2017. годину. Интерни премјештаји извршени у првом дијелу године имају исте или сличне недостатке као и интерни премјештаји који су извршени у 2017. години, а за исте је Агенција давала сагласности институцијама БиХ.

Агенција је у 2018. години поступајући по препорукама ревизије почела, у другом дијелу 2018. године, одбијати да даје сагласност на интерне премјештаје лица која су на пробном раду. Наиме, Агенција је првобитно примјењивала одредбе Правилника о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама Босне и Херцеговине[10] (у даљем тексту: Правилник), тачније члан 21. Правилника, као основ за одбијање давања сагласности за интерне премјештаје тражећи од институција образложење потребе за интерним премјештајем. Агенције је у даљим поступцима, нарочито послије Информације коју је упутила институцијама 29.8.2018. године, углавном одбијала дати сагласност на интерне премјештаје позивајући се на одредбу члана 30. став 7. Закона који регулише коришћење оцјене рада државног службеника приликом интерног премјештаја. Према наведеном Агенција је у 2018. години одбила дати сагласност на 10 интерних премјештаја.

Према расположивим подацима на закључке Агенције о одбијању давања сагласности на интерне премјештаје институције су у пет случајева улагале жалбе Одбору државне

[9] Од укупно 16 случајева интерних премјештаја у једном случају (Министарству правде БиХ) лице са резервне листе је постављено почев 01.01.2018. године, а процедура одобравања је извршена крајем 2017. године, док је у једном случају (Министарство иностраних послова БиХ) поступак одобравања завршен крајем 2018. године, а лице са резервне листе ступило на дужност 08.1.2019. године.

[10] Службени гласник БиХ, бр: 62/10, 30/14 и 38/17

службе за жалбе. У једном случају Агенција је уважила жалбу на властити Закључак, док је остале четири прослиједила Одбору државне службе за жалбе на разматрање. Одбор је прву жалбу уважио, а у наредна три случаја је жалбе одбио[11].

У датим околностима тј. у поступању Агенције и Одбора државне службе за жалбе у погледу примјене члана 30. став 7. Закона Агенција је у два наврата одобрила интерни премјештај у току пробног рада, што је узроковало активирање резервне листе. Наиме, у једном о случајева Агенција је Агенцији за полицијску подршку БиХ, која је уз захтјев за давање сагласности за интерни премјештај Агенцији доставила и оцјену рада лица које је на пробном раду и то за период од три мјесеца од момента постављења, иако се оцјена рада државном службенику даје на крају периода пробног рада. Нисмо се увјерили да је Агенција на било који начин доводила у питање достављену оцјену рада држаног службеника приликом давања сагласности на интерни премјештај. Други случај се односи на интерни премјештај у Министарству цивилних послова БиХ на који је Агенција дала сагласност прије свега из хуманих разлога.

*Интерни премјештај државног службеника врши руководилац институције уз сагласност Агенције.*

Агенција је у 2018. години одобрила и *11 екстерних премјештаја* унутар институција БиХ. Чланом 32. став 2. Закона је прописано да екстерни премјештај државног службеника на слично радно мјесто у другој институцији, у складу с потребама рада, на приједлог, односно уз сагласност руководилаца институција, *врши Агенција*. Правилником је регулисано да ће Агенција одбити предложени екстерни премјештај уколико јој се не доставе сви релевантни подаци потребни за одлучивање, као и у случају ако по одредбама Правилника не постоји основ за обављање екстерног премјештаја. Од укупно извршеног броја екстерних премјештаја у 2018. години Агенција је извршила два екстерна премјештаја државних службеника који су били на пробном раду. Наиме, у Дирекцији за европске интеграције БиХ у фебруару 2018. године извршен је пријем по јавном огласу три државна службеника. Наведени државни службеници су у току пробног рада интерно премјештени (уз сагласност Агецније) чиме је активнирана резервна листа и у мају 2018. године у Дирекцију примљена додатна три државна службеника. Након тога у септембру 2018. године на основу достављеног приједлога (споразума Дирекције и Министарства иностраних послова) Агенција је извршила екстерни премјештај из Дирекције у Министарство иностраних послова, два од три државна службеника претходно примљена са резервне листе, што је узроковало пријем додатна два државна службеника са резервне листе успјешних кандидата у Дирекцију. Агенција је извршила навдене екстерне премјештаје и поред чињенице да су државни службеници били на пробном раду, те да су постављени у државну службу примјеном института резервне листе, а након интерних премјештаја (првобитно постављених државних службеника по јавном огласу) који су од надлежних институција у правном смислу проблематизовани. На презентован начин у Дирекцију за европске интеграције је, осим три државна службеника која су била предметом јавног огласа, примљено и додатих пет државних службеника уз примјену института резервне листе током периода пробног рада.

*Агенција врши екстерни премјештај државних службеника на приједлог институција.*

[11] Рјешења Одбора државне службе за жалбе од 17.10.2019. године, број: 01-2-07-2-135/3-18, 01-3-07-2-136/3-18 и 01-1-07-2-137/3-18

У погледу унапређења државних службеника у току пробног рада Канцеларија за ревизију се у Извјештају о обављеној финансијској ревизији Агенцији за 2017. годину посебно осврнула на ово питање. Наиме, током ревизије није нам презентован правни основ за увођење пробног рада постављеним држвним службеницима након проведеног интерног огласа. Такође се нисмо увјерили да је Агенција по наведеном питању тражила мишљење од надлежног Министарства правде БиХ ради преиспитивања свог става. Према томе можемо потврдити да на веб страници Агенције и даље постоји инструкција свим буџетским коринсициама према којој је пробни рад након интерног огласа обавезан и траје годину дана као и након јавног огласа. Примјеном наведеног става Агенције у једном случају (у Министарстуо за људска права и избјеглице БиХ) извршено је унапређење државног службеника на пробном раду, а потом и активирање резервне листе тј. пријем додатног државног службеника на неодређено вријеме.

У 2018. години су уочена два случаја у којима лица на пробном раду добијању одсуство из државне службе које је трајало краћи период (два мјесеца) због именовања на позицију савјетника министра (Министарство иностраних послова). По именовања у једном случају активирана је резервна листа одмах по преузимању нове функције, а у другом случају по повратку лица у државну службу и распоређивања на позицију која не одговара позицији првобитног постављења.

**ПРЕПОРУКА 1**

**Агенција је дужна досљедно примјењивати постојећи регулаторни оквир везан за запошљавање државних службеника, при чему се приликом разматрања захтјева институција о промјени радно правног статуса државних службеника мора руководити и разлозима које институције презентују као и посљедицама које такве промјене узрокују. Наведено је посебно важно ради спрјечавања нетранспаретног запошљавања.**

### *4.1.2 Подзаконски акти и њихова релеватност*

Министарство правде БиХ је у својим мишљењима[12] потенцирало одредбу члана 32. став 1. Закона којом је јасно дефинисано да руководилац институције врши интерне премјештаје као и надлежности Агенције. Наиме у свом мишљењу од 28.9.2018. године Министарство правде БиХ је навело: *Министарство правде БиХ примјећује да чланом 32. став 1. Закона о државној служби у институцијама БиХ није предвиђена претходна сагласност Агенције на рјешење о интерном премјештају.... те сугеришемо да се преиспита увођење овог института подзаконским актом. У сваком случају цијенимо да је давање мишљења ипак сврсисходније, с обзиром на искључиву одговорност институције, тачније руководиоца институције за интерне премјештаје својих државних службеника и других запослених.*

Нисмо се увјерили да је Агенција предузимала активности по претходно наведеном основу те се и даље проводе активности у складу са постојећим Правилником којим је прописано давање сагласности на интерне премјештаје. У датим околностима узимајући у обзир надлежности Агенције за предузете активности у погледу интерних премјештаја осим руководиоца институције у одређеном смислу Агенција давањем сагласности преузима и одређени степен одговорности. Правилником о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у

[12] Акти Министарства правде БиХ, бр: 09-02-4-8522/18 од 28.9.2018. године; 09-02-4-9536/18 од 13.11.2018. године и 09-02-4-2128/19 од 7.3.2019. године

институцијама Босне и Херцеговине нити Правилником о начину оцјењивања рада државних службеника у институцијама Босне и Херцеговине или другим прописом није прописан начин примјене одредбе члана 30. став 7. Закона која прописује узимање у обзир оцјене рада приликом интерних премјештаја и унапређења.

**ПРЕПОРУКА 2**

**Потребно је да Агенција предузме потребене мјере из своје надлежности у циљу преиспитивања постојећих подзаконских аката и према томе потребних измјена и допуна истих. То се прије свега односи на Правилник о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама Босне и Херцеговине на који је у одређеном смислу указало и Министарство правде БиХ.**

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција 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 може се констатовано да је Агенција, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинила детаљну забиљешку биланских позиција уз биланс стања, као и образложење извршења годишњег плана.

### 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 1.126.046 КМ, што је у односу на планиране расходе буџетом за 2018. годину мање за 140.235 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (642.663 КМ), уговорене и друге услуге (242.281 КМ), издатке за текуће одржавање (67.324 КМ) и накнаде трошкова запослених и скупштинских представника (61.734 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 у 2018. години реализовани су у нето износу од 43.050 КМ. Агенција је током читаве године ангажовала четири спољна сарадника, од чега су три ангажована за обављање послова систематизованих радних мјеста. Тачније, Агенција је и у 2018. години продужавајући раније закључене уговоре наставила користити услуге два спољна сарадника за обављање послова обуке и једног сарадника за обављање послова шефа одсјека за кадровске, опште и финансијске послове. За њихов рад исплаћивана је мјесечна накнада од по 800 КМ, односно за шефа одсјека 1.750 КМ. Поред тога, за услуге превођења закона и других нормативних акта на енглески језик у 2018. години Агенција је исплатила накнаду ангажованом спољном сараднику у укупном износу од 2.850 КМ. Процесом ревизије утврђено је да је ангажовање по основу уговора о дјелу, за обављање послова дефинисаних правилником о унутрашњој организацији Агенције, константно присутно и поред датих препорука ревизије у ранијем периоду.

**ПРЕПОРУКА 3**

**Потребно је да Агенција прекине праксу ангажовања спољних сарадника за обављање послова који су дефинисани правилником о систематизацији те уговоре о дјелу планира и закључује само за обављање послова привременог карактера.**

### 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 17.114 КМ. Евидентирани приход на позицији примљених текућих трансфера из иностранства остварен је на основу пројекта „Користи и утицај француског језика", чији је носилац активности Међународна организација франкофоније (OIF).

### 5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 41.081 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 164.232 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на обавезе према запосленима (61.198 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (41.081 КМ) и обавезе према добављачима (30.859 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, потраживања и обавеза те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Пописом нису констатоване неправилности.

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

### 5.4 Преглед динамике запошљавања

Законом о буџету Агенцији су за 2018. годину одобрена средства на основу пројекције од 24 запослена, као и у претходној години. Обзиром да је на 31.12.2017. године у Агенцији било запослено 21 лице, извршен је, по проведном јавном огласу, пријем једног државног службеника на неодређено вријеме, тако да је на крају године Агенција запошљавала 22 лица. Такође, Агенција је по усвајању новог Правилника о унутрашњој организацији у октобру провела интерни оглас, по ком је извршено унапређење пет лица.

Анализирајући динамику запошљавања у Агенцији може се констатовати да је извршено запошљавање једног лица иако је кроз године Агенција исказивала потребу за упошљавањем више особа те је због тога и континуирано ангажовала спољне сараднике путем уговора о дјелу на систематизованим радним мјестима. Тачније, у складу са обавјештењем Савјета министара БиХ, Агенција у јуну обновила захтјеве из 2017. године за прибављање сагласности за попуњавање три упражњена радна мјеста. Обзиром да Савет министара БиХ није разматрао поднешени захтјев, Агенција је у децембру извршила пријем државног службеника на неодређено вријеме расписивањем јавног огласа без прибављене сагласности Савјета министара БиХ. Наиме, директор Агенције је 24.8.2018. године донио Закључак[13] о покретању поступка за попуњавање само једног радног мјеста – стручни сарадник за централизовану обуку и поред чињенице да се и за

[13] Број: 01-34-2-861-2/18 од 24.8.2018. године

обављање послова шефа Одсјека за кадровске, опште и финансијске послове већ дужи низ година ангажује спољни сарадник. У образложењу Закључка наводи се да не постоји законска препрека за јавно оглашавање упражњеног радног мјеста, а које представља крајњу нужду због изразито смањеног броја запослених. Наиме, Агенција опет није поступала на једнак начин када је у питању попуњавање радних мјеста за која је тражена сагласност Савјета министара БиХ иако се тврдило да су наведена радна мјеста неопходна за ефикасно функционисање институције и да је то разлог за дугогодишње ангажовање спољних сарадника за обављање ових послова.

Обзиром да је у међувремену усвојен нови Правилник о унутрашњој организацији Агенције, којим је промијењен назив радног мјеста измјењен је Закључак директора и расписан је јавни оглас за попуњавање радног мјеста стручни сарадник за организацију хоризонталних обука. По проведеном јавном огласу, од 1.12.2018. године извршено је постављење лица које је до тада обављало послове у Агенцији по основу уговора о раду на одређено вријеме, а раније је било ангажовано путем уговора о волонтерском раду.

Према расположивим подацима може се констатовати да је Агенција попуњавање упражњеног радног мјеста шефа Одсјека за кадровске, опште и финансијске послове извршила у фебруару 2019. године, а по проведеном интерном огласу. Тачније у децембру 2018. године Агенција је екстерним премјештајем, уз сагласност државног службеника из Министарства финасија и трезора БиХ, извршила попуњавање радног мјеста стручног сарадника за комисије за избор и тестирање. Према издатом рјешењу наведено лице је почело са радом у Агенцији од 1.1.2019. године, а у фебруару је по основу интерног огласа унапређено на позицију шефа Одсјека за финансијске послове.

**ПРЕПОРУКА 4**

**Узимајући у обзир надлежности Агенције и њен значај у процесу запошљавања у институцијама БиХ, потребно је са посебном пажњом проводити активности приликом попуњавања упражњених радних мјеста, како би се избјегле мањкавости поступка кроз примијену постојећег регулаторног оквира на најадекватнији начин. Наиме, Агенција као највиши ауторитет у процесу запошљавања у институцијама БиХ, има посебну одговорност при запошљавању, јер даје примјер осталим институцијама које се руководе поступањем саме Агенције.**

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[14]. У току године су биле двије измјене и допуне Плана набавки. За сваки поступак јавне набавке, одлуком директора, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима[15], Агенција је у 2018. години избор најповољнијег добављача за набавку роба и услуга извршила на основу проведена два отворена поступка, два конкурентска захтјева за достављање понуда и 22 директна споразума. Укупна вриједност закључених уговора износи 95.775 КМ. Процесом ревизије, на основу увида у поједине поступаке јавних набавки, нису уочене неправилности.

[14] Службени гласник БиХ, број 39/14

[15] Извјештај о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти и предмету набавке за период 01.01.-31.12.2018. године из система е-набавки.

## 7. КОМЕНТАРИ

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2018. годину. У коментарима је Агенција дала свој осврт на дате налазе ревизора, и то: на оцјену нереализоване препоруке за ангажовање спољних сарадника по основу уговора о дјелу на систематизованим радним мјестима, интерне и екстерне премјештаје у институцијама БиХ и на налазе изнесене под тачком 4.1.2 Подзаконски акти и њихова релевантност. У достављеним коментарима Агенција је навела које активности, из своје надлежности, већ предузима по датим препорукама. Обзиром да достављени коментари не садрже нове чињенице и доказе који би могли утицати на промјену датих налаза и препорука, текст Извјештај је сачињен без корекција у односу на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2018. годину. У циљу детаљнијег објашњења дат је одговор на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији, који је достављен руководству Агенције уз коначан Извјештај о ревизији за 2018. годину.

**Вођа тима за финансијску ревизију**
Наташа Павловић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за финансијску ревизију**
Нељад 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 Ковачић, 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

Агенција за државну службу БиХ

Табела I

| Опис | Одобрени буџет | Усклађење буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Проценат 5/4*100 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1. Текући издаци** | **1.234.000** | **0** | **1.234.000** | **1.094.886** | **89** |
| Бруто плате и накнаде | 729.000 | | 729.000 | 642.663 | 88 |
| Накнаде трошкова запослених | 71.000 | | 71.000 | 61.734 | 87 |
| Путни трошкови | 9.000 | 5.000 | 14.000 | 12.494 | 89 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 39.000 | | 39.000 | 28.810 | 74 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 0 | | 0 | 0 | |
| Набавка материјала | 16.000 | -5.000 | 11.000 | 9.464 | 86 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 0 | | 0 | 0 | |
| Унајмљивање имовине и опреме | 31.000 | | 31.000 | 30.116 | 97 |
| Издаци за текуће одржавање | 73.000 | | 73.000 | 67.324 | 92 |
| Издаци за осигурање | 0 | | 0 | 0 | |
| Уговорене и друге посебне услуге | 266.000 | | 266.000 | 242.281 | 91 |
| **2. Капитални издаци** | **13.000** | **0** | **13.000** | **12.763** | **98** |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | | 0 | | |
| Набавка опреме | 13.000 | | 13.000 | 12.763 | 98 |
| 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** | **19.281** | **19.281** | **18.397** | **95** |
| 0707050-"Користи и утјецај француског језика" | 0 | 11.541 | 11.541 | 11.541 | 100 |
| 0707060-"Користи и утјецај француског језика -2018. година" | 0 | 7.740 | 7.740 | 6.856 | 89 |
| **6. Програми посебне намјене** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | | | 0 | | |
| **7. Укупно ( 1+2+3+4+5+6)** | **1.247.000** | **19.281** | **1.266.281** | **1.126.046** | **89** |

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

Директор:
Невен Акшамија

## Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Агенција за државну службу 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** | **0** | **2.811** | **0** |
| Новчана средства | 0 | 2.811 | 0 |
| Краткорочна потраживања | 0 | 0 | |
| Краткорочни пласмани | 0 | 0 | |
| Интерни финансијски односи | 0 | 0 | |
| Залихе | 0 | 0 | |
| Краткорочна разграничења | 0 | 0 | |
| **2. Стална средства** | **41.081** | **49.294** | **83** |
| Стална средства | 301.190 | 409.069 | 74 |
| Исправка вриједности | 260.109 | 359.775 | 72 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 41.081 | 49.294 | 83 |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **УКУПНО АКТИВА (1+2)** | **41.081** | **52.105** | **79** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3. Краткорочне обавезе и разграничења** | **123.151** | **94.538** | **130** |
| Краткорочне текуће обавезе | 61.953 | 34.880 | 178 |
| Краткорочни кредити и зајмови | | | |
| Обавезе према запосленима | 61.198 | 59.658 | 103 |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **4. Дугорочне обавезе и разграничења** | **0** | **0** | |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **5. Извори средстава** | **41.081** | **49.294** | **83** |
| Извори средстава | 41.081 | 49.294 | 83 |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |
| **УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)** | **164.232** | **143.832** | **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 27.02.2019. године

Директор:
Невен Акшамија

## Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Агенције за државну службу Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) 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 бр: 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 Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 16.04.2019. године

Директор:

Невен Акшамија

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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1381 | 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

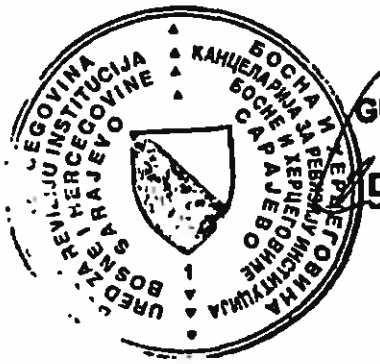
*Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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

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




**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА**

# ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*АГЕНЦИЈЕ ЗА ФОРЕНЗИЧКА ИСПИТИВАЊА И ВЈЕШТАЧЕЊА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ*

# ИЗВЈЕШТАЈ

## О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА ФОРЕНЗИЧКА ИСПИТИВАЊА И ВЈЕШТАЧЕЊА**
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**
**ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-800/19

**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
4. БУЏЕТ ..... 11
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ..... 12
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета ..... 12
   5.1.1. Издаци за лабораторијски материјал и текуће одржавње ..... 12
   5.1.2. Капитални издаци ..... 13
   5.2 Биланс стања ..... 14
   5.3 Преглед динамике запошљавања ..... 14
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ..... 14
7. КОМЕНТАРИ ..... 16

**ПРИЛОЗИ ..... 16**

# I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

## МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

***Мишљење***

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за форензичка испитивања и вјештачења Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** 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 **Агенције** 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 **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

***Скретање пажње***

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

- *Евидентирање дијела издатака за лабораторијски материјал и услуге оправке и одржавања опреме супротно начелу модифицираног настанка догађаја (тачка 5.1.1. Извјештаја).*

***Одговорности руководства за финансијске извјештаје***

Руководство **Агенције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност 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 коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

## МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

### *Мишљење*

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Агенције** за 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 **Агенције** 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 **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

### *Скретање пажње*

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

- *Слабости и недостатке код процеса јавних набавки (тачка 6. Извјештаја).*

### *Одговорности руководства за усклађеност*

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Агенције** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито 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 **Агенције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима

који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 22.7.2019. 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

## 2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са важећим одлукама Савјета министара БиХ и слабости и недостатке код процеса јавних набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ[1] 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 |
|---|---|---|---|
| Агенција је окончала активности у вези са израдом приједлога правилника о унутрашњој организацији и систематизацији у складу са важећим одлукама Савјета министара БиХ, али још увијек није обезбјеђено мишљење | | ○ | |

[1] Службени гласник БиХ, број 12/06

| | | | |
|---|---|---|---|
| Министарства финансија и трезора БиХ како би исти могао бити упућен Савјету министара БиХ на усвајање. | | | |
| Постоје унапређења код процеса јавних набавки у дијелу правовременог покретања поступака, али и даље постоји потреба унапређења у дијелу израде плана набавки, документовања истраживања тржишта и постављања захтјева у тендерској документацији. | | | ● |

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

**Организација и руковођење:** Агенцијом руководи директор. Агенција такође има и замјеника директора који у складу са одредбама закона помаже директору у руковођењу Агенцијом, мијења директора у одсутности и одговоран је директору. Директора и замјеника директора именује Савјет министара БиХ на приједлог министра безбједности БиХ на мандат од четири године.

У октобру 2017. године Агенција је информисана од Кантоналног тужилаштва Кантона Сарајево да је замјенику директора потврђена оптужница за дјела која нису у вези са пословима из надлежности Агенције, о чему је Агенција обавијестила надлежне институције и нема повратне информације од истих. Поступак пред Кантоналним тужилаштвом је у току, а замјеник директора је и даље у радном односу у Агенцији.

Унутрашња организација Агенције дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из 2010. године, којим су предвиђена укупно 52 извршиоца, од тога 39 државних службеника и 11 запосленика те два именована лица (директор и замјеник директора). Са 31.12.2018. године у Агенцији је било 27 запослених.
У извјештају о раду истакнут је проблем недовољне кадровске попуњености у односу на број захтјева за вјештачењима који је у сталном порасту, те у односу на број извршилаца предвиђених Правилником о унутрашњој организацији што значајно отежава спровођење свих планираних активности и функционисање Агенције у пуном капацитету. Агенција се обраћала надлежним институцијама за одобравање додатног запошљавања.

Везано за процедуру доношења новог Правилника о унутрашњој организацији у складу са Одлуком о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ[2], Агенција је путем ресорног министарства 28.1.2019. године упутила Приједлог правилника на мишљење надлежним институцијама. До завршетка ревизије обезбијеђена су мишљења Министарства правде БиХ (Мишљење од 6.2.2019. године) и Уреда за законодавство БиХ (Мишљење од 31.01.2019. године), док Министарство финансија и трезора БиХ и поред ургенција Агенције није доставило своје мишљење.

[2] Одлуке Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, бр. 30/13, 67/15 и 51/18)

**Систем финансијског управљања и контроле** је 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. Агенција је сачинила попис и мапу пословних процеса, утврдила ризике те сачинила регистар ризика.
Када је ријеч о контролним активностима у облику писаних политика и процедура за процесе, Агенција посједује одређене правилнике и процедуре којима су дефинисана одређена подручја потрошње и значајнији процеси рада као и нивои овлаштења и одговорности.
Такође, Агенција је доставила Централној хармонизацијској јединици Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2018. годину. У Извјештају о финансијском управљању и контроли Агенција је навела мјере које планира предузети за даљи развој система финансијског управљања и контроле по COSO компонентама.

**Интерна ревизија:** У складу са Законом о интерној ревизији у институцијама БиХ[4] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[5], за обављање интерне ревизије у Агернцији надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства безбједности БиХ. У 2018. години није вршена интерна ревизија у Агенцији.

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола у дијелу потврде пријема извршене услуге код сервисирања возила. Наиме, поједини радни налози за сервисирање возила који су се налазили у прилогу тестираних рачуна нису били потписани од стране примаоца услуге као доказ да је роба испоручена односно услуга извршена.

**ПРЕПОРУКА 1**

**Потребно је унаприједити систем интерних контрола у дијелу комплетирања документације која представља валидан доказ о испорученој услузи.**

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[6], Агенцији су одобрена средства у износу од 1.812.000 КМ и 27 запослених. За текуће издатке одобрено је 1.369.000 КМ, а за капиталне издатке 443.000 КМ. У односу на претходну годину одобрена средства су мања за 285.000 КМ.

Агенција је у току године извршиа двије промјене структуре расхода буџета (25.07. и 31.12.2018. године) у укупном износу од 18.000 КМ које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Смањењи су издаци за накнаде трошкова запослених (18.000 КМ), а повећани су издаци за услуге превоза и горива (5.000 КМ), издаци за текуће одржавање (4.000 КМ), издаци за осигурање (3.000 КМ) и уговорене услуге (6.000 КМ).
Министарство финансија и трезора БиХ упозорило је Агенцију на потребу унапређења процеса планирања и извршења буџета како би се избјегло стварање обавеза изнад

[3] Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13
[4] Службени гласник БиХ број 27/08 и 32/12
[5] Службени гласник БиХ, број 49/12
[6] Службени гласник БиХ, број 08/18

алоцираног износа средстава на одговарајућим економским категоријама у оквиру одобреног буџета.

Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 1.771.742 КМ или 98% одобреног буџета.

Агенција је сачинила Програм рад за 2018. годину који је Савјет министара БиХ усвојио 31.01.2018. године те Извјештај о раду за 2018. годину који је Савјет министара БиХ усвојио 04.04.2019. године.

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција 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 1.771.742 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину мање за 40.258 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде (731.697 КМ), накнаде запослених (72.770 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (65.429 КМ), набавку лабораторијског материјала (143.323 КМ), издатке за употребу возила (35.609 КМ), издатке за текуће одржавање (162.611 КМ) те набавку опреме (441.652 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.***

#### 5.1.1. Издаци за лабораторијски материјал и текуће одржавње

Издаци за набавку лабораторијског материјала (143.323 КМ) се највећим дијелом односе на материјал који је потребан за извођење форензичких анализа на основу закључених уговора са изабраним добављачима путем процедуре јавне набавке. Агенција, у складу са потребама лабораторија врши сукцесивне наруџбе, те води рачуна, с обзиром да се ради о скупом материјалу ограниченог рока употребе, да не ствара залихе.

Процесом ревизије констатовали смо да је Агенција на расходе текуће године евидентирала рачун који гласи на 2019. годину (рачун од 24.01.2019. године) у укупном износу 56.125 КМ (набавка китова за квантификацију и амплификацију). Уговор са изабраним добављачем је закључен 02.07.2018. године на вриједност од 88.299 КМ, док је последњи захтјев за испоруку према добављачу послат 12.12.2018. године. Дато је

образложење да је Агенција захтјев за испоруку крајем године упутила због очекиваног повећаног броја вјештачења и потребе за већом количином овог материјала у наредном периоду, да је ова набавка материјала планирана буџетом 2018. године и да још увијек Агенција нема недовољно улазних параметара за адекватно планирање ове позиције с обзиром на успостављање нових лабораторија.
Такође смо констатовали да је на лабораторијском материјалу евидентиран одређен број уговора за набавку материјала као разграничен расход са 31.12.2018. године у укупном износу 27.476 КМ.

Издаци за текуће одржавање (162.611 КМ) се највећим дијелом односе на издатаке за материјал за одржавање опреме (23.989 КМ), услуге оправке и одржавања опреме (41.551 КМ) и услуге одржавања софтвера (50.474 КМ).
На тестираним рачунима везаним за материјал и услуге оправки и одржавања опреме установили смо да су се поједини рачуни односили на 2019. годину у укупном износу 9.108 КМ, а евидентирани су на расходе 2018. године.

*Сматрамо да наведени начин евидентирања расхода на наведеним позицијама лабораторијског материјала и материјала и услуга оправке и одржавања опреме није у складу са начелом модифицираног настанка догађаја према којем се расходи признају у моменту настанка обавезе, а како је прописано чланом 2. Закона о финансирању институција БиХ[7] и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ из 2015. године.*

**ПРЕПОРУКА 2**

**Уважавајући специфичности Агенције, сматрамо да је Агенција дужна поштивати одредбе Закона о финансирању институција БиХ те Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ које регулишу начин евидентирања расхода сходно начелу модифицираног настанка догађаја.**

### 5.1.2. Капитални издаци

Законом о буџету за 2018. годину Агенцији су одобрени капитални издаци у износу од 443.000 КМ, а који се односе на набавку опреме (компјутерска опрема -20.000 КМ, моторно возило - 50.000 КМ и лабораторијска опрема - 373.000 КМ).

Измјеном намјенске структуре капиталних улагања коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ умањена су средства за набавку лабораторијске опреме за 50.000 КМ, а увећана средства за набавку специјализованог возила за исти износ, а између осталог и због потребе уградње специјалне опреме која би требала бити донирана.

Реализовани капитални издаци са 31.12.2018. године износе 441.652 КМ и односе се на набавку лабораторијске опреме (321.701 КМ), набавку службеног возила (50.000 КМ), специјализованог возила (50.000 КМ) и набавку компјутерске опреме (19.951 КМ).

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

Правилником о службеним специјализованим возилима у Агенцији од јула 2015. године дефинисане су класе односно типови специјализованих возила у Агенцији те карактеристике возила по типовима. Приликом процедуре набавке специјализованог возила Агенција није користила техничке спецификације возила из наведеног Правилника, с образложењем да се ради о карактеристикама за којима објективно не постоји стварна потреба, те да постоји потреба измјене Правилника. Према Правилнику вриједност возила типа III-товарно комби са прописаним карактеристикама износи 55.000-60.000 КМ.

**ПРЕПОРУКА 3**

**Агенција треба правовремено вршити евентулане измјене интерних аката сходно потребама.**

### 5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 2.811.453 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 3.395.500 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се неотписану вриједност сталних средстава (2.811.453 КМ), краткорочне текуће обавезе према добављачима (344.633 КМ), обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2018. године (72.928 КМ) и краткорочна разграничења за набавке по уговорима који су закључени у 2018. години, а чија реализација ће бити у 2019.години (160.351 КМ).

Агенција 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.***

### 5.3 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, у Агенцији је планирано 27 запослених колико је и одобрено Законом о буџету за 2018. годину. Укупан број запослених на крају године био је 27 од којих су два руководиоца на одређено вријеме (директор и замјеник директора).

У току године су извршена три унапређења државних службеника након проведеног интерног конкурса док су два државна службеника интерно премјештена на радна мјеста у оквиру истог платног разреда уз сагласност Агенције за државну службу.

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је почетком године сачинила План јавних набавки за 2018. годину који је имао једну измјену. Агенција је план и измјене плана јавних набавки објавила на својој интернет страници на којој су такође објављиване и одлуке о додјели уговора, одлуке о поништењу

поступака те листа закључених уговора и њихова реализација. За сваки поступак набавке именована је посебна комисија за евалуацију понуда.

Према презентованим подацима, Агенција је, у 2018. години провела укупно 164 поступка јавних набавки, и то 148 из текућих издатака (отворени, конкурентски, директни), те 6 отворених, 3 конкурентска поступка и 7 директних споразума из капиталних издатака. Након претходно проведених поступака укупна вриједност закључених уговора износила је 839.214 КМ (397.562 КМ из текућих издатака и 441.652 КМ из капиталних издатака).

Значајне набавке се односе на набавку опреме за потребе Лабораторије за вјештачење гласа и аудио вјештачења (184.275 КМ), службеног возила (50.000 КМ), специјализованог возила (50.000 КМ), набавка ДМС-а система (39.883 КМ), лабораторијског дигестора (38.493 КМ), лабораторијског материјала за биолошка вјештачења и ДНК анализу (88.299 КМ) итд.

Тестирањем проведених поступака набавки нисмо се увјерили да је Агенција у свим случајевима посветила довољно пажње истраживању тржишта и документовала исто, што је изузетно битно са гледишта процијењене вриједности јавне набавке и присутности конкуренције на тржишту. Техничке спецификације код појединих набавки садрже детаљан опис предмета набавке (нпр. лабораторијски дигестор, опрема за вјештачење гласа) са образложењем да се ради о специфичној опреми и опреми која треба бити компатибилна са већ постојећом. Планом набавки није предвиђена детаљнија структура лабораторијског материјала, набавке и одржавања опреме са јасним називом и планираном вриједности за сваку појединачну процедуру набавке. У већем броју поступака примљена је једна понуда или је само једна понуда била прихватљива.

**Набавка опреме за потребе Лабораторије за вјештачење гласа и аудио вјештачења**: На основу проведеног отвореног поступка додијељен је уговор у вриједности од 184.275 КМ са ПДВ-ом. У предвиђеном року пристигле су двије понуде које су оцијењене као квалификоване. Понуђен је исти уређај с тим да је изабрани понуђач доставио каталоге само на енглеском језику иако је чланом 4.1 тендерске документације предвиђено да пратећа документација и штампана литература коју достави понуђач могу бити написани на другом језику под условом да се достави превод релевантних дијелова на језику на којем је написана понуда.

**Набавка система за управљање документима**: Процедура је проведена путем отвореног поступка уз предвиђено коришћење е-аукције (с обзиром на то да је достављена само једна понуда е-аукција није ни одржана). Процијењена вриједност набавке је износила 40.000 КМ са ПДВ-ом. Критеријум за додјелу уговора је била најнижа цијена. Тендерску документацију је преузело 17 потенцијалних понуђача, а пристигла је једна понуда у износу од 39.883 КМ са ПДВ-ом која је оцијењена као прихватљива.
Увидом у тендерску документацију уочено је да су у дијелу којим су прецизирани захтјеви о техничкој и професионалној способности понуђача тражени услови за које се нисмо увјерили да постоје оправдани разлози (степен стручне спреме-мастер, факултет политичких наука-смјер сигурносне и мировне студије).

**ПРЕПОРУКА 4**

**Уважавајући чињеницу да се ради о набавкама специфичне опреме и даље препоручујемо Агенцији да унаприједи интерне контроле у дијелу израде плана набавки, документовања истраживања тржишта те оцјени понуда у складу са условима траженим у тендерској документацији.**

**Такође, Агенција треба посветити више пажње дефинисању захтјева у тендерској документацији поштујући опште принципе Закона о јавним набавкама, а све у циљу обезбјеђења већег броја понуда и постизања боље цијене.**

## 7. КОМЕНТАРИ

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2018. годину. У коментарима су дата образложења презентованих налаза с којима смо и током ревизије били упознати и које смо имали у виду приликом сачињавања извјештаја и давања препорука те активностима које су предузете или се планирају предузети у циљу реализације датих препорука.
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
Жељко Ћавар, 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

Агенција за форензичка испитивања и вјештачења 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** | **1,369,000** | **0** | **1,369,000** | **1,330,090** | **97** |
| Бруто плате и накнаде | 746,000 | | 746,000 | 731,697 | 98 |
| Накнаде трошкова запослених | 107,000 | -18,000 | 89,000 | 72,770 | 82 |
| Путни трошкови | 28,000 | | 28,000 | 27,908 | 100 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 18,000 | | 18,000 | 16,334 | 91 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 66,000 | | 66,000 | 65,429 | 99 |
| Набавка материјала | 194,000 | | 194,000 | 190,394 | 98 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 13,000 | 5,000 | 18,000 | 17,308 | 96 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 0 | | 0 | | |
| Издаци за текуће одржавање | 159,000 | 4,000 | 163,000 | 162,611 | 100 |
| Издаци за осигурање | 4,000 | 3,000 | 7,000 | 6,254 | 89 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 34,000 | 6,000 | 40,000 | 39,385 | 98 |
| **2. Капитални издаци** | **443,000** | **0** | **443,000** | **441,652** | **100** |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | | 0 | | |
| Набавка опреме | 443,000 | | 443,000 | 441,652 | 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)** | **1,812,000** | **0** | **1,812,000** | **1,771,742** | **98** |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 04.03.2019. године.

Директор:
Неђо Којић

## Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Агенција за форензичка испитивања и вјештачења 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** | **0** | **12,639** | **0** |
| Новчана средства | 0 | 1,095 | 0 |
| Краткорочна потраживања | 0 | 11,544 | 0 |
| Краткорочни пласмани | | | |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Залихе | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **2. Стална средства** | **2,811,453** | **2,175,216** | **129** |
| Стална средства | 4,748,925 | 3,707,123 | 128 |
| Исправка вриједности | 1,937,472 | 1,531,907 | 126 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 2,811,453 | 2,175,216 | 129 |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **УКУПНО АКТИВА (1+2)** | **2,811,453** | **2,187,855** | **129** |
| **3. Краткорочне обавезе и разграничења** | **584,047** | **925,104** | **63** |
| Краткорочне текуће обавезе | 350,768 | 88,267 | 397 |
| Краткорочни кредити и зајмови | | | |
| Обавезе према запосленима | 72,928 | 61,437 | 119 |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | 160,351 | 775,400 | 21 |
| **4. Дугорочне обавезе и разграничења** | **0** | **0** | |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **5. Извори средстава** | **2,811,453** | **2,175,216** | **129** |
| Извори средстава | 2,811,453 | 2,175,216 | 129 |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |
| **УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)** | **3,395,500** | **3,100,320** | **110** |

**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 04.03.2019. године

Директор:
Нело Кејић

## Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Агенције за форензичка испитивања и вјештачења Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) 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 Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 13.05.2019. године

Директор

Недо Којић

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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1381 | 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

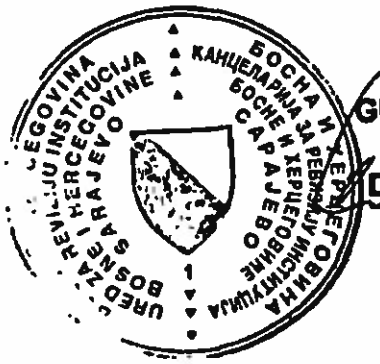
*Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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

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




**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА**

# ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*АГЕНЦИЈЕ ЗА ФОРЕНЗИЧКА ИСПИТИВАЊА И ВЈЕШТАЧЕЊА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ*

# ИЗВЈЕШТАЈ

## О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА ФОРЕНЗИЧКА ИСПИТИВАЊА И ВЈЕШТАЧЕЊА**
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**
**ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-800/19

**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
4. БУЏЕТ ..... 11
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ..... 12
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета ..... 12
   5.1.1. Издаци за лабораторијски материјал и текуће одржавње ..... 12
   5.1.2. Капитални издаци ..... 13
   5.2 Биланс стања ..... 14
   5.3 Преглед динамике запошљавања ..... 14
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ..... 14
7. КОМЕНТАРИ ..... 16

**ПРИЛОЗИ ..... 16**

# I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

## МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

***Мишљење***

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за форензичка испитивања и вјештачења Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** 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 **Агенције** 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 **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

***Скретање пажње***

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

- *Евидентирање дијела издатака за лабораторијски материјал и услуге оправке и одржавања опреме супротно начелу модифицираног настанка догађаја (тачка 5.1.1. Извјештаја).*

***Одговорности руководства за финансијске извјештаје***

Руководство **Агенције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност 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 коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

## МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

### *Мишљење*

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Агенције** за 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 **Агенције** 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 **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

### *Скретање пажње*

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

- *Слабости и недостатке код процеса јавних набавки (тачка 6. Извјештаја).*

### *Одговорности руководства за усклађеност*

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Агенције** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито 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 **Агенције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима

који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 22.7.2019. 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

## 2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са важећим одлукама Савјета министара БиХ и слабости и недостатке код процеса јавних набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ[1] 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 |
|---|---|---|---|
| Агенција је окончала активности у вези са израдом приједлога правилника о унутрашњој организацији и систематизацији у складу са важећим одлукама Савјета министара БиХ, али још увијек није обезбјеђено мишљење | | ○ | |

[1] Службени гласник БиХ, број 12/06

| | | | |
|---|---|---|---|
| Министарства финансија и трезора БиХ како би исти могао бити упућен Савјету министара БиХ на усвајање. | | | |
| Постоје унапређења код процеса јавних набавки у дијелу правовременог покретања поступака, али и даље постоји потреба унапређења у дијелу израде плана набавки, документовања истраживања тржишта и постављања захтјева у тендерској документацији. | | | ● |

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

**Организација и руковођење:** Агенцијом руководи директор. Агенција такође има и замјеника директора који у складу са одредбама закона помаже директору у руковођењу Агенцијом, мијења директора у одсутности и одговоран је директору. Директора и замјеника директора именује Савјет министара БиХ на приједлог министра безбједности БиХ на мандат од четири године.

У октобру 2017. године Агенција је информисана од Кантоналног тужилаштва Кантона Сарајево да је замјенику директора потврђена оптужница за дјела која нису у вези са пословима из надлежности Агенције, о чему је Агенција обавијестила надлежне институције и нема повратне информације од истих. Поступак пред Кантоналним тужилаштвом је у току, а замјеник директора је и даље у радном односу у Агенцији.

Унутрашња организација Агенције дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из 2010. године, којим су предвиђена укупно 52 извршиоца, од тога 39 државних службеника и 11 запосленика те два именована лица (директор и замјеник директора). Са 31.12.2018. године у Агенцији је било 27 запослених.
У извјештају о раду истакнут је проблем недовољне кадровске попуњености у односу на број захтјева за вјештачењима који је у сталном порасту, те у односу на број извршилаца предвиђених Правилником о унутрашњој организацији што значајно отежава спровођење свих планираних активности и функционисање Агенције у пуном капацитету. Агенција се обраћала надлежним институцијама за одобравање додатног запошљавања.

Везано за процедуру доношења новог Правилника о унутрашњој организацији у складу са Одлуком о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ[2], Агенција је путем ресорног министарства 28.1.2019. године упутила Приједлог правилника на мишљење надлежним институцијама. До завршетка ревизије обезбијеђена су мишљења Министарства правде БиХ (Мишљење од 6.2.2019. године) и Уреда за законодавство БиХ (Мишљење од 31.01.2019. године), док Министарство финансија и трезора БиХ и поред ургенција Агенције није доставило своје мишљење.

[2] Одлуке Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, бр. 30/13, 67/15 и 51/18)

**Систем финансијског управљања и контроле** је 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. Агенција је сачинила попис и мапу пословних процеса, утврдила ризике те сачинила регистар ризика.
Када је ријеч о контролним активностима у облику писаних политика и процедура за процесе, Агенција посједује одређене правилнике и процедуре којима су дефинисана одређена подручја потрошње и значајнији процеси рада као и нивои овлаштења и одговорности.
Такође, Агенција је доставила Централној хармонизацијској јединици Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2018. годину. У Извјештају о финансијском управљању и контроли Агенција је навела мјере које планира предузети за даљи развој система финансијског управљања и контроле по COSO компонентама.

**Интерна ревизија:** У складу са Законом о интерној ревизији у институцијама БиХ[4] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[5], за обављање интерне ревизије у Агернцији надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства безбједности БиХ. У 2018. години није вршена интерна ревизија у Агенцији.

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола у дијелу потврде пријема извршене услуге код сервисирања возила. Наиме, поједини радни налози за сервисирање возила који су се налазили у прилогу тестираних рачуна нису били потписани од стране примаоца услуге као доказ да је роба испоручена односно услуга извршена.

**ПРЕПОРУКА 1**

**Потребно је унаприједити систем интерних контрола у дијелу комплетирања документације која представља валидан доказ о испорученој услузи.**

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[6], Агенцији су одобрена средства у износу од 1.812.000 КМ и 27 запослених. За текуће издатке одобрено је 1.369.000 КМ, а за капиталне издатке 443.000 КМ. У односу на претходну годину одобрена средства су мања за 285.000 КМ.

Агенција је у току године извршиа двије промјене структуре расхода буџета (25.07. и 31.12.2018. године) у укупном износу од 18.000 КМ које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Смањењи су издаци за накнаде трошкова запослених (18.000 КМ), а повећани су издаци за услуге превоза и горива (5.000 КМ), издаци за текуће одржавање (4.000 КМ), издаци за осигурање (3.000 КМ) и уговорене услуге (6.000 КМ).
Министарство финансија и трезора БиХ упозорило је Агенцију на потребу унапређења процеса планирања и извршења буџета како би се избјегло стварање обавеза изнад

[3] Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13
[4] Службени гласник БиХ број 27/08 и 32/12
[5] Службени гласник БиХ, број 49/12
[6] Службени гласник БиХ, број 08/18

алоцираног износа средстава на одговарајућим економским категоријама у оквиру одобреног буџета.

Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 1.771.742 КМ или 98% одобреног буџета.

Агенција је сачинила Програм рад за 2018. годину који је Савјет министара БиХ усвојио 31.01.2018. године те Извјештај о раду за 2018. годину који је Савјет министара БиХ усвојио 04.04.2019. године.

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција 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 1.771.742 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину мање за 40.258 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде (731.697 КМ), накнаде запослених (72.770 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (65.429 КМ), набавку лабораторијског материјала (143.323 КМ), издатке за употребу возила (35.609 КМ), издатке за текуће одржавање (162.611 КМ) те набавку опреме (441.652 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.***

#### 5.1.1. Издаци за лабораторијски материјал и текуће одржавње

Издаци за набавку лабораторијског материјала (143.323 КМ) се највећим дијелом односе на материјал који је потребан за извођење форензичких анализа на основу закључених уговора са изабраним добављачима путем процедуре јавне набавке. Агенција, у складу са потребама лабораторија врши сукцесивне наруџбе, те води рачуна, с обзиром да се ради о скупом материјалу ограниченог рока употребе, да не ствара залихе.

Процесом ревизије констатовали смо да је Агенција на расходе текуће године евидентирала рачун који гласи на 2019. годину (рачун од 24.01.2019. године) у укупном износу 56.125 КМ (набавка китова за квантификацију и амплификацију). Уговор са изабраним добављачем је закључен 02.07.2018. године на вриједност од 88.299 КМ, док је последњи захтјев за испоруку према добављачу послат 12.12.2018. године. Дато је

образложење да је Агенција захтјев за испоруку крајем године упутила због очекиваног повећаног броја вјештачења и потребе за већом количином овог материјала у наредном периоду, да је ова набавка материјала планирана буџетом 2018. године и да још увијек Агенција нема недовољно улазних параметара за адекватно планирање ове позиције с обзиром на успостављање нових лабораторија.
Такође смо констатовали да је на лабораторијском материјалу евидентиран одређен број уговора за набавку материјала као разграничен расход са 31.12.2018. године у укупном износу 27.476 КМ.

Издаци за текуће одржавање (162.611 КМ) се највећим дијелом односе на издатаке за материјал за одржавање опреме (23.989 КМ), услуге оправке и одржавања опреме (41.551 КМ) и услуге одржавања софтвера (50.474 КМ).
На тестираним рачунима везаним за материјал и услуге оправки и одржавања опреме установили смо да су се поједини рачуни односили на 2019. годину у укупном износу 9.108 КМ, а евидентирани су на расходе 2018. године.

*Сматрамо да наведени начин евидентирања расхода на наведеним позицијама лабораторијског материјала и материјала и услуга оправке и одржавања опреме није у складу са начелом модифицираног настанка догађаја према којем се расходи признају у моменту настанка обавезе, а како је прописано чланом 2. Закона о финансирању институција БиХ[7] и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ из 2015. године.*

**ПРЕПОРУКА 2**

**Уважавајући специфичности Агенције, сматрамо да је Агенција дужна поштивати одредбе Закона о финансирању институција БиХ те Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ које регулишу начин евидентирања расхода сходно начелу модифицираног настанка догађаја.**

### 5.1.2. Капитални издаци

Законом о буџету за 2018. годину Агенцији су одобрени капитални издаци у износу од 443.000 КМ, а који се односе на набавку опреме (компјутерска опрема -20.000 КМ, моторно возило - 50.000 КМ и лабораторијска опрема - 373.000 КМ).

Измјеном намјенске структуре капиталних улагања коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ умањена су средства за набавку лабораторијске опреме за 50.000 КМ, а увећана средства за набавку специјализованог возила за исти износ, а између осталог и због потребе уградње специјалне опреме која би требала бити донирана.

Реализовани капитални издаци са 31.12.2018. године износе 441.652 КМ и односе се на набавку лабораторијске опреме (321.701 КМ), набавку службеног возила (50.000 КМ), специјализованог возила (50.000 КМ) и набавку компјутерске опреме (19.951 КМ).

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

Правилником о службеним специјализованим возилима у Агенцији од јула 2015. године дефинисане су класе односно типови специјализованих возила у Агенцији те карактеристике возила по типовима. Приликом процедуре набавке специјализованог возила Агенција није користила техничке спецификације возила из наведеног Правилника, с образложењем да се ради о карактеристикама за којима објективно не постоји стварна потреба, те да постоји потреба измјене Правилника. Према Правилнику вриједност возила типа III-товарно комби са прописаним карактеристикама износи 55.000-60.000 КМ.

**ПРЕПОРУКА 3**

**Агенција треба правовремено вршити евентулане измјене интерних аката сходно потребама.**

### 5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 2.811.453 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 3.395.500 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се неотписану вриједност сталних средстава (2.811.453 КМ), краткорочне текуће обавезе према добављачима (344.633 КМ), обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2018. године (72.928 КМ) и краткорочна разграничења за набавке по уговорима који су закључени у 2018. години, а чија реализација ће бити у 2019.години (160.351 КМ).

Агенција 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.***

### 5.3 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, у Агенцији је планирано 27 запослених колико је и одобрено Законом о буџету за 2018. годину. Укупан број запослених на крају године био је 27 од којих су два руководиоца на одређено вријеме (директор и замјеник директора).

У току године су извршена три унапређења државних службеника након проведеног интерног конкурса док су два државна службеника интерно премјештена на радна мјеста у оквиру истог платног разреда уз сагласност Агенције за државну службу.

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је почетком године сачинила План јавних набавки за 2018. годину који је имао једну измјену. Агенција је план и измјене плана јавних набавки објавила на својој интернет страници на којој су такође објављиване и одлуке о додјели уговора, одлуке о поништењу

поступака те листа закључених уговора и њихова реализација. За сваки поступак набавке именована је посебна комисија за евалуацију понуда.

Према презентованим подацима, Агенција је, у 2018. години провела укупно 164 поступка јавних набавки, и то 148 из текућих издатака (отворени, конкурентски, директни), те 6 отворених, 3 конкурентска поступка и 7 директних споразума из капиталних издатака. Након претходно проведених поступака укупна вриједност закључених уговора износила је 839.214 КМ (397.562 КМ из текућих издатака и 441.652 КМ из капиталних издатака).

Значајне набавке се односе на набавку опреме за потребе Лабораторије за вјештачење гласа и аудио вјештачења (184.275 КМ), службеног возила (50.000 КМ), специјализованог возила (50.000 КМ), набавка ДМС-а система (39.883 КМ), лабораторијског дигестора (38.493 КМ), лабораторијског материјала за биолошка вјештачења и ДНК анализу (88.299 КМ) итд.

Тестирањем проведених поступака набавки нисмо се увјерили да је Агенција у свим случајевима посветила довољно пажње истраживању тржишта и документовала исто, што је изузетно битно са гледишта процијењене вриједности јавне набавке и присутности конкуренције на тржишту. Техничке спецификације код појединих набавки садрже детаљан опис предмета набавке (нпр. лабораторијски дигестор, опрема за вјештачење гласа) са образложењем да се ради о специфичној опреми и опреми која треба бити компатибилна са већ постојећом. Планом набавки није предвиђена детаљнија структура лабораторијског материјала, набавке и одржавања опреме са јасним називом и планираном вриједности за сваку појединачну процедуру набавке. У већем броју поступака примљена је једна понуда или је само једна понуда била прихватљива.

**Набавка опреме за потребе Лабораторије за вјештачење гласа и аудио вјештачења**: На основу проведеног отвореног поступка додијељен је уговор у вриједности од 184.275 КМ са ПДВ-ом. У предвиђеном року пристигле су двије понуде које су оцијењене као квалификоване. Понуђен је исти уређај с тим да је изабрани понуђач доставио каталоге само на енглеском језику иако је чланом 4.1 тендерске документације предвиђено да пратећа документација и штампана литература коју достави понуђач могу бити написани на другом језику под условом да се достави превод релевантних дијелова на језику на којем је написана понуда.

**Набавка система за управљање документима**: Процедура је проведена путем отвореног поступка уз предвиђено коришћење е-аукције (с обзиром на то да је достављена само једна понуда е-аукција није ни одржана). Процијењена вриједност набавке је износила 40.000 КМ са ПДВ-ом. Критеријум за додјелу уговора је била најнижа цијена. Тендерску документацију је преузело 17 потенцијалних понуђача, а пристигла је једна понуда у износу од 39.883 КМ са ПДВ-ом која је оцијењена као прихватљива.
Увидом у тендерску документацију уочено је да су у дијелу којим су прецизирани захтјеви о техничкој и професионалној способности понуђача тражени услови за које се нисмо увјерили да постоје оправдани разлози (степен стручне спреме-мастер, факултет политичких наука-смјер сигурносне и мировне студије).

**ПРЕПОРУКА 4**

**Уважавајући чињеницу да се ради о набавкама специфичне опреме и даље препоручујемо Агенцији да унаприједи интерне контроле у дијелу израде плана набавки, документовања истраживања тржишта те оцјени понуда у складу са условима траженим у тендерској документацији.**

**Такође, Агенција треба посветити више пажње дефинисању захтјева у тендерској документацији поштујући опште принципе Закона о јавним набавкама, а све у циљу обезбјеђења већег броја понуда и постизања боље цијене.**

## 7. КОМЕНТАРИ

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2018. годину. У коментарима су дата образложења презентованих налаза с којима смо и током ревизије били упознати и које смо имали у виду приликом сачињавања извјештаја и давања препорука те активностима које су предузете или се планирају предузети у циљу реализације датих препорука.
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
Жељко Ћавар, 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

Агенција за форензичка испитивања и вјештачења 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** | **1,369,000** | **0** | **1,369,000** | **1,330,090** | **97** |
| Бруто плате и накнаде | 746,000 | | 746,000 | 731,697 | 98 |
| Накнаде трошкова запослених | 107,000 | -18,000 | 89,000 | 72,770 | 82 |
| Путни трошкови | 28,000 | | 28,000 | 27,908 | 100 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 18,000 | | 18,000 | 16,334 | 91 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 66,000 | | 66,000 | 65,429 | 99 |
| Набавка материјала | 194,000 | | 194,000 | 190,394 | 98 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 13,000 | 5,000 | 18,000 | 17,308 | 96 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 0 | | 0 | | |
| Издаци за текуће одржавање | 159,000 | 4,000 | 163,000 | 162,611 | 100 |
| Издаци за осигурање | 4,000 | 3,000 | 7,000 | 6,254 | 89 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 34,000 | 6,000 | 40,000 | 39,385 | 98 |
| **2. Капитални издаци** | **443,000** | **0** | **443,000** | **441,652** | **100** |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | | 0 | | |
| Набавка опреме | 443,000 | | 443,000 | 441,652 | 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)** | **1,812,000** | **0** | **1,812,000** | **1,771,742** | **98** |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 04.03.2019. године.

Директор:
Неђо Којић

## Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Агенција за форензичка испитивања и вјештачења 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** | **0** | **12,639** | **0** |
| Новчана средства | 0 | 1,095 | 0 |
| Краткорочна потраживања | 0 | 11,544 | 0 |
| Краткорочни пласмани | | | |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Залихе | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **2. Стална средства** | **2,811,453** | **2,175,216** | **129** |
| Стална средства | 4,748,925 | 3,707,123 | 128 |
| Исправка вриједности | 1,937,472 | 1,531,907 | 126 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 2,811,453 | 2,175,216 | 129 |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **УКУПНО АКТИВА (1+2)** | **2,811,453** | **2,187,855** | **129** |
| **3. Краткорочне обавезе и разграничења** | **584,047** | **925,104** | **63** |
| Краткорочне текуће обавезе | 350,768 | 88,267 | 397 |
| Краткорочни кредити и зајмови | | | |
| Обавезе према запосленима | 72,928 | 61,437 | 119 |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | 160,351 | 775,400 | 21 |
| **4. Дугорочне обавезе и разграничења** | **0** | **0** | |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **5. Извори средстава** | **2,811,453** | **2,175,216** | **129** |
| Извори средстава | 2,811,453 | 2,175,216 | 129 |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |
| **УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)** | **3,395,500** | **3,100,320** | **110** |

**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 04.03.2019. године

Директор:
Нело Кејић

## Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Агенције за форензичка испитивања и вјештачења Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) 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 Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 13.05.2019. године

Директор

Недо Којић

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: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02 - | 16-1- | 1383/19 | |

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 Čemerlića 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

*АГЕНЦИЈЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ*
*БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ*
*ЗА 2018. ГОДИНУ*

# ИЗВЈЕШТАЈ
## О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ**
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**
**ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-753/19

**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
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
   5.2 Преглед прихода и примитака ..... 13
   5.3 Биланс стања ..... 13
   5.4 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 **Агенције за јавне набавке Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** 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 **Агенције** 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 **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

***Одговорности руководства за финансијске извјештаје***

Руководство **Агенције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност 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 **Агенције** 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 **Агенције** 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 **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

***Скретање пажње***

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

- *Правилник о унутрашњој организацији Агенције није усклађен са одредбама одлука Савјета министара БиХ (тачка 3.1. Извјештаја),*
- *Савјет министара БиХ, као надлежна институција, није иницирала активности на рјешавању статуса руководиоца Агенције који је 2017. године именован за вршиоца дужости Агенције (тачка 3.1. Извјештаја).*

***Одговорности руководства за усклађеност***

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Агенције** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито 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 **Агенције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре

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

Сарајево, 01.07.2019. 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 Агенције за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност, уз скретање пажње на непокретање прекршајних пријава, рјешавање статуса руководиоца Агенције и именовање чланова Одбора Агенције. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

| Оцјена реализације препорука | Реализована | Реализација у току | Нереализована |
|---|---|---|---|
| Није било нових активности на рјешавању статуса руководиоца Агенције | | | ● |
| Правилник о подношењу прекршајних пријава је сачињен у форми интерног акта, а пред крај године су покренуте 4 прекршајне пријаве | ● | | |
| Евидентирање промјена у благајни, у периоду када се вршила ручна припрема докумената за уплате и исплате, је вршено | ● | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| на дневној основи. Иста пракса је настављена и након преласка на електронски систем исплата путем благајне | | | |
| Обрачун и исплата трошкова службених путовања врши се на основу потпуне и комплетне документације | ● | | |
| Агенција није предузимала активности на усклађивању систематизације радних мјеста у складу са постојећим прописима | | | ● |
| Окончано је именовање чланова Одбора и посматрача у Одбору Агенције | ● | | |

Није било случајева попуњавања радних мјеста након истека мандата, због чега није могућа оцјена реализације препорука о примјени одредби којима је регулисана проблематика одсуства из државне службе и повратак на исто или слично радно мјесто.

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Поступцима ревизије уочили смо сљедеће недостатке система интерних контрола:

- У Агенцији нису адекватно успостављене контролне активности које се односе на овјеру извршених услуга (услуге хостирања информационог система е-набавке, услуге хостирања web странице, услуге закупа сале за одржавање семинара, сервисирање возила);
- Попуњавање путних налога за службена возила не врши се увијек у складу са интерним актом Агенције (нису уписани вријеме поласка и доласка, пређена километража, просјечна потрошња горива у току мјесеца);
- Продају службеног возила Агенција није реализовала на начин прописан Иструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ[1], па смо констатовали недостатке код оглашавања продаје (оглас је објављен на службеној страници Агенције, а не у три дневна листа) и код осталих активности до закључивања уговора (није формирана комисија за продају, наплаћена је кауција у мањем проценту од прописане, износ кауције није положен у благајну до окончања продаје). Констатовани недостаци нису утицали на коначан исход лицитације, па је закључен уговор са понуђачем који је уплатио понуђени износ на јединствени рачун трезора.

**ПРЕПОРУКА 1**

**Неопходно је да Агенција успостави одговарајуће контролне активности приликом испоруке уговорених услуга, на начин да се извршење такве услуге потврди.**

[1] Инструкција о начину и правилима провођења јавног надметања-лицитације за продају моторних возила број

**ПРЕПОРУКА 2**

**Агенција је дужна придржавати се интерних аката којим је прописано коришћење службених возила.**

**ПРЕПОРУКА 3**

**Приликом продаје службених возила потребно је досљедно примјењивати прописана правила о начину продаје возила.**

Систем финансијског управљања и контроле је 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. Агенција је сачинила попис и мапирање пословних процеса, утврдила и процијенила ризике и израдила регистар ризика. Такође, Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставила ЦХЈ у прописаном року.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[3] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[4], за обављање интерне ревизија Агенције надлежна је Централна јединица за интерну ревизију институција БиХ, формирана у Министарству финансија и трезора БиХ. У току године обављена је интерна ревизија, достављен Извјештај о обављеној интерној ревизији, а почетком 2019. године кроз накнадну ревизију извршена оцјена реализације препорука интерне ревизије.

### 3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији који је на снази од 2010. године и којим су систематизована радна мјеста за 32 извршиоца. У 2018. години није било активности на усаглашавању Правилника о систематизацији, након што Министарства финансија и трезора БиХ није дало позитивно мишљење на приједлог из 2016. године. Агенција је планирала наставити ове активности након усвајања измјена и допуна Закона о јавим набавкама, чијим приједлогом су утврђене нове надлежности Агенције, па тиме и потреба за друкчијом организацијом послова. У току обављања завршне ревизије (мај 2019. године) презентирана нам је информација да је именована радна група за припрему приједлога систематизације Агенције.

**ПРЕПОРУКА 4**

**Неопходно је да Агенција убрза активности на сачињавању приједлога систематизације и описа послова радних мјеста и на тај начин усклади организациону структуру са постојећим подзаконским прописима.**

Према Закону о јавним набавкама, избор и именовање директора Агенције, са могућношћу једног поновног именовања, као и разрјешење са дужности је у надлежности

[2] Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13
[3] Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12
[4] Службени гласник БиХ, број 49/12 И 69/12

Савјета министара БиХ, у складу са одредбама Закона о државној служби у институцијама БиХ. Савјет министара БиХ је у фебруару 2017. године именовао вршиоца дужности директора Агенције, а у току године није предузимао активности на рјешавању тог статуса. Подсјећамо да измјенама Закона о управи[5] није утврђена могућност именовања вршиоца дужности у случајевима престанка мандата због истека времена на који је руководилац именован.[6] У извјештају за 2017. годину смо констатовали да се на именовање вршиоца дужности у конкретном случају не могу примијенити наведене одредбе, па је Савјет министара БиХ, као надлежно тијело, требао предузети активности на рјешавању статуса руководиоца Агенције.

**ПРЕПОРУКА 5**

**Савјет министара БиХ је дужно да оконча проблематику именовања директора примјеном важећих прописа који се односе на статус руководиоца. Агенција треба код надлежних институција иницирати рјешавање питања руковођења.**

Одбор Агенције је формиран рјешењима Савјета министара БиХ[7] о именовању чланова Одбора и посматрача у Одбору Агенције. Рјешења су донесена 01.08.2018. године, а на снагу су ступила 29.12.2018. године, након објаве у Службеном гласнику БиХ. Чланови Одбора и посматрачи у Одбору Агенције именовани су на период од 5 година.

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[8], Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 1.162.000 КМ, са укљученим приходима од продаје возила који су планирани у износу од 10.000 КМ. Приходи од продаје возила су остварени у износу мањем од планираног, па је Агенција могла користити остварени износ од 7.200 КМ. Из тих разлога је Агенција располагала са износом од 1.159.200 КМ.[9] Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 1.014.358 КМ.

На основу одлуке Министарства финансија и трезора БиХ Агенција је у септембру 2018. године извршила усклађивање (преструктурисање) расхода буџета у оквиру текућих издатака. у образложењу захтјева је наведено да је повећање средстава на појединим позицијама неопходно због покретања прекршајних пријава, пресељења у нове просторије, те набавку комјутерског материјала и гума за ново возило.

### 4.1 Програм рада и извјештај о раду

Увидом у Програм рада и Извјештај о раду Агенције за 2018. годину, констатовали смо сљедеће:

[5] Закон о измјенама и допунама Закона о управи (Службени гласник БиХ број 72/17)
[6] Члан 55.а Закона о измјенама и допунама Закона о управи
[7] Рјешење о имениовању чланова Одбора Агенције број 252/18 и Рјешење о именовању посматрача у Одбор Агенције број 250/18 (Службени гласник БиХ број 94/18 од 28.12.2018. године)
[8] Службени гласник БиХ, број 08/18
[9] У Извјештају о извршењу буџета је као укупан буџет приказан укупно одобрени износ (1.162.000 КМ), а у Табели I у прилогу Извјештаја исказан је стварни износ расположивих средстава (1.159.200 КМ). Разлика од 2.800 КМ представља разлику планираног и стварно оствареног прилива од продаје возила

- Одбор Агенције је разматрао и усвојио Програм рада Агенције у јулу 2018. године, након чега је усвојен и на сједници Савјет министара БиХ (у септембру 2018. године);
- Агенција је сачинила Нацрт Извјештаја о раду за 2018. годину који није разматран до окончања завршне ревизије, јер у периоду након сачињавања Нацрта нису одржане сједнице Одбора.

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

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

Анализа и образложење уз финансијске извјештаје садрже кратке констатације о позицијама биланса стања, реализацији буџета и појединих позиција расхода.

### 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 1.014.358, што је у односу на расположива средства Агенције за 2018. годину[10] мање за 144.842 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (666.636 КМ), накнаде запослених (63.927.КМ) издатке за употребу возила (11.255 КМ), издаци закупа (67.406 КМ), издатке за текуће одржавање (82.575 КМ), уговорене и друге посебне услуге (32.723 КМ) и капиталне издатке (47.190 КМ).

***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 7.200 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину мање за 2.800 КМ. Остварени приходи односе се на приходе од продаје сталних средстава.

### 5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 130.147 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 224.413 КМ.

Ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (2.804 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (127.343 КМ), обавезе према добављачима-правним и физичким лицима (36.082 ККМ) и обавезе према запосленима (60.988 КМ).

[10] Детаљније објашњење у фусноти број 5 која се односи на тачку 4 Извјештаја

Агенција је извршила попис сталних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Пописом нису констатоване неправилности.

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

### 5.4 Преглед динамике запошљавања

Пројекцијом броја запослених за 2018. годину[11] Агенцији је одобрен број од 24 запослена. У току године остварен је просјечан број од 23 запослена. Агенција је 31.12.2018. године имала 22 запослена, од чега је на одређено вријеме ангажован 1 запослени (приправник). Агенција је у току године извршила пријем једног државног службеника (на одређено вријеме) и једног запосленика. Радни однос је престао за једног државног службеника (због споразумног раскида радног односа) и једног запосленика (због стицања права на одлазак у пензију).
Пријем државног службеника-приправника је реализован путем јавног конкурса из 2017. године. Пријем запосленика извршен је након прибављеног мишљења Министарства финансија и трезора БиХ и расписаног јавног огласа за попуњавање радног мјеста из октобра 2018. године.

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[12], објавила га на својој web страници и на порталу јавних набавки. Одлуком директора формиране су комисије које проводе појединачне поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Агенција је, у 2018. години провела шест поступака јавних набавки из текућих издатака (конкурентски, преговарачки и поступци у складу са Анексом II, дио Б), те један конкурентски поступак из капиталних издатака. Након претходно проведених поступка укупна вриједност закључених уговора износила је 65.820 КМ (18.630 КМ из текућих издатака и 47.190 КМ из капиталних издатака)[13]. Вриједност закључених уговора додијељенх путем 20 директних споразума износи 32.180 КМ (са ПДВ-ом).

Наводимо општа запажања уочене током ревизије процеса јавних набавки:

- Вриједност уговора за набавку канцеларијског материјала и тонера закљученог у поступку директног споразума већа је од планираног износа;
- У преговарачком поступку за набавку услуга одржавања система за управљање документима Агенција у позиву за учешће није тражила доказе за техничку и професионалну способност добављача. Поступак је проведен позивањем на преговоре добављача који је власник софтвера (посједује изворни код) и за кога се може претпоставити да посједује квалификације за обављање услуга. Мишљења смо да је ипак било оправдано тражити податке о ангажовном

[11] Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину (Службеи гласник БиХ, број 08/18)
[12] Службени гласник БиХ, број 39/14
[13] Износ додијељених уговора је са укљученим ПДВ-ом

техничком особљу и њиховим кавлификацијама за реализацију захтјева постављених у позиву за учешће,

- У конкурентском поступку набавке услуге развоја службене странице Агенције није предвиђено на који начин ће се констатовати да су услуге извршен. Како је извршење услуге предуслов за плаћање, сматрамо да је требало сачинити записник који ће потписати обје уговорне стране.

## 7. КОМЕНТАРИ

Агенција је у у остављеном року доставила информацију да нема коментара на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

**Вођа тима за финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, виши ревизор

**Чланови тима за финансијску ревизију**

Фатима Механовић, ревизор

Аднан Мухаремагић, ревизор

Нерман Велић, ИТ ревизор

**Руководилац Одјељења за финансијску ревизију**

Миро Галић, виши 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

### Агенција за јавне набавке 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** | **1.112.000** | **0** | **1.112.000** | **967.168** | **87** |
| Бруто плате и накнаде | 727.000 | | 727.000 | 666.636 | 92 |
| Накнаде трошкова запослених | 78.000 | -4.000 | 74.000 | 63.927 | 86 |
| Путни трошкови | 12.000 | 6.000 | 18.000 | 17.441 | 97 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 24.000 | -2.000 | 22.000 | 14.827 | 67 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 5.000 | | 5.000 | 3.056 | 61 |
| Набавка материјала | 7.000 | 4.000 | 11.000 | 9.896 | 90 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 6.000 | 3.000 | 9.000 | 6.150 | 68 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 98.000 | | 98.000 | 67.406 | 69 |
| Издаци за текуће одржавање | 77.000 | 14.000 | 91.000 | 82.575 | 91 |
| Издаци за осигурање | 2.000 | 1.000 | 3.000 | 2.531 | 84 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 76.000 | -22.000 | 54.000 | 32.723 | 61 |
| **2. Капитални издаци** | **50.000** | **-2.800** | **47.200** | **40.000** | **85** |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | | 0 | | |
| Набавка опреме | 50.000 | -2.800 | 47.200 | 40.000 | 85 |
| 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** | |
| | | | | | |
| **7. Укупно (1+2+3+4+5+6)** | **1.162.000** | **-2.800** | **1.159.200** | **1.007.168** | **87** |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02.2019. године

в.д. директора

Ђенан Салчин

## Биланс стања на дан 31.12.2018. године

**Агенција за јавне набавке Босне и Херцеговине**

**Табела II**

| Опис | 31.12.2018. | 31.12.2017. | Процјена 2/3*100 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе** | **2.804** | **3.496** | **80** |
| Новчана средства | | 655 | 0 |
| Краткорочна потраживања | 2.804 | 2.841 | 99 |
| Краткорочни пласмани | | | |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Залихе | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **2. Стална средства** | **127.343** | **161.338** | **79** |
| Стална средства | 662.020 | 939.228 | 70 |
| Исправка вриједности | 534.677 | 777.890 | 69 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 127.343 | 161.338 | 79 |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **УКУПНО АКТИВА (1+2)** | **130.147** | **164.834** | **79** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3. Краткорочне обавезе и разграничења** | **97.070** | **82.766** | **117** |
| Краткорочне текуће обавезе | 36.082 | 19.779 | 182 |
| Краткорочни кредити и зајмови | | | |
| Обавезе према запосленима | 60.988 | 62.987 | 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** | **127.343** | **161.338** | **79** |
| Извори средстава | 127.343 | 161.338 | 79 |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)** | **224.413** | **244.104** | **92** |

**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

в.д. директора
Вељан Салчин

## Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Агенције за јавне набавке Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) 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 Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум,06.05.2019.god.

в.д. директора

Бенан Салчин

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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06 -08- 2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16 -1- | 1384/19 | |

**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

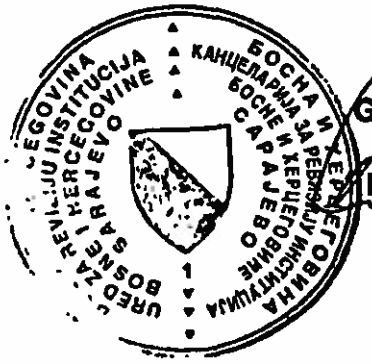
*Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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

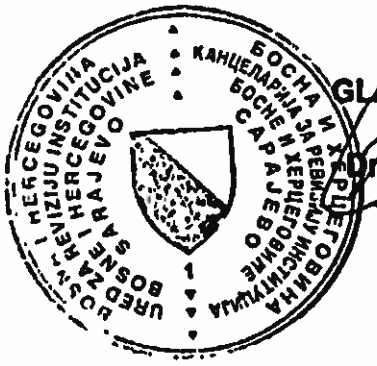
*Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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. Pravobranitelјstvo 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

*AGENCIJE ZA LIJEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU*

# IZVJEŠĆE

## O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

## AGENCIJE ZA LIJEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

Broj: 03-16-1-785/19

**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
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ..... 11
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna ..... 11
      *5.1.1 Ugovori o djelu* ..... 12
   5.2 Pregled prihoda i primitaka ..... 12
   5.3 Bilanca stanja ..... 13
   5.4 Pregled dinamike upošljavanja ..... 13
6. JAVNE NABAVE ..... 14
7. OSTALO ..... 15
   7.1 Esencijalni popis lijekova ..... 15
   7.2 IT sustav ..... 16
8. KOMENTARI ..... 17

**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 **Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija)** 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 **Agencije** 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 **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

### *Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća*

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

kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

***Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije 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 **Agencije** 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 **Agencije** 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 **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

### *Skretanje pozornosti*

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

- Nije donesen Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sukladno važećim odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1. Izvješća).
- Netransparentno i učestalo angažiranje osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provođenja natječajne procedure (točka 5.4. Izvješća).
- Odluka o popisu esencijalnih lijekova u Bosni i Hercegovini još uvijek nije upućena u proceduru usvajanja prema Vijeću ministara BiH iz razloga što Ministarstvo financija i trezora nije dalo svoje mišljenje o istoj, iako je Agencija više puta upućivala Prijedlog navedene odluke na mišljenje Ministarstvu financija i trezora BiH (točka 7.1. Izvješća).

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** 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 **Agencije**,

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, 16.07.2019. 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 Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Agencije i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na upošljavanje u Agenciji koje, u određenim slučajevima, nije vršeno uz dosljednu primjenu Zakona o radu u institucijama BiH, neusuglašenost Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Agencije s važećim odlukama Vijeća ministara BiH, nedostatke i slabosti u procesu javnih nabava te probleme u svezi donošenja Odluke o popisu esencijalnih lijekova u Bosni i Hercegovini. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuke:

| Ocjena realizacije preporuka | Realizirana | Realizacija u tijeku | Nerealizirana |
|---|---|---|---|
| Poduzete su aktivnosti u cilju unaprjeđenja sustava izvješćivanja u dijelu koji se odnosi na korištenje službenih vozila, a sukladno Pravilniku o korištenju službenih vozila Vijeća ministara BiH. | ● | | |
| Agencija još uvijek nije provela proceduru usklađivanja pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH. | | | ● |
| Ponovno su angažirane osobe putem ugovora o djelu za poslove predviđene sistematizacijom radnih mjesta. | | | ● |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Agencija je nastavila s konstantnim upošljavanjem na određeno vrijeme bez provođenja javnog oglasa. | | | ● |
| Unaprijeđen je sustav unutarnjih kontrola vezano za provođenje procedura javnih nabava glede planiranja javnih nabava i realizaciju ugovora. Međutim, ponovno su uočene određene slabosti sustava unutarnjih kontrola kod javnih nabava. | | ○ | |
| Još uvijek nije usvojena Odluka o esencijalnom popisu lijekova BiH, odnosno nije pribavljeno mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH na prijedlog Odluke. Realizacija ove preporuke ne ovisi o Agenciji i ista je uvjetovana postupanjem mjerodavnih institucija. | | | ● |

## 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Agencija 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.

U Agenciji je, sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH i podzakonskim aktima, u cijelosti implementiran sustav financijskog upravljanja i kontrole. Agencija je dokumentirala i mapirala ključne poslovne procese te utvrdila i procijenila 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. Tijekom 2018. godine ažurirani su pojedinačni registri rizika.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, unutarnju reviziju Agencije obavlja Jedinica unutarnje revizije Ministarstva civilnih poslova BiH. U 2018. godini nije bilo aktivnosti unutarnje revizije poslovnih procesa Agencije.

### 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 21.10.2010. godine. Važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije sistematizirana su radna mjesta za 160 izvršitelja, a zaključno s 31.12.2018. godine u Agenciji je bilo 103 uposlenih. Tijela Agencije su: Stručno vijeće, ravnatelj i povjerenstva Agencije. Za upravljanje Agencijom odgovoran je ravnatelj Agencije kojeg je Vijeće ministara BiH 06.03.2018. godine imenovalo na mandatno razdoblje od četiri godine.

Agencija još uvijek nije uskladila 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. Agencija je prethodnih godina pokretala aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika Agencije s navedenim odlukama Vijeća ministara BiH. Međutim, konstatirano je kako još uvijek nisu pribavljena potrebna mišljenja od nadležnih institucija na prijedlog pravilnika, odnosno kako je cjelokupna procedura praktički još uvijek na samom početku.

**PREPORUKA 1**

**Agencija treba intenzivirati aktivnosti u svezi usuglašavanja pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s definiranim načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH.**

## 4. PRORAČUN

Agencija je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 5.999.000 KM te je planirala ostvariti prihode u iznosu od 7.727.000 KM. Rashodi su projicirani na bazi od 103 uposlenika.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[1], Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od **5.989.000 KM**, što je za 208.000 KM više u odnosu na prethodnu godinu. U okviru odobrenog iznosa predviđena su i sredstva od prodaje stalnih sredstava u iznosu od 5.000 KM, koja će se moći koristiti nakon što se realizira prodaja i ostvari prihod. Agencija je raspolagala i s prenijetim sredstvima iz 2017. godine na temelju programa posebne namjene Primljeni transferi od Republike Srpske – naknada štete od poplava, u iznosu od 699 KM. Ova sredstva nisu korištena u 2018. godini.

Agencija je tijekom godine, sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2018. godinu i odlukama Ministarstva financija i trezora BiH, u dva navrata prestrukturirala rashode u ukupnom iznosu od 243.500 KM. Umanjena su raspoloživa sredstva na poziciji troškova zakupa (35.000 KM), a uvećana raspoloživa sredstva na pozicijama troškova tekućeg održavanja (215.000 KM) i nabave opreme (28.500 KM). Prestrukturiranja rashoda su ocijenjena kao opravdana.

Agencija je sačinila Izvješće o radu za 2018. godinu i uputila ga u proceduru pribavljanja potrebnih mišljenja koja je još uvijek u tijeku.

## 5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 01.01.-31.12.2018. godine i blagovremeno ga dostavila nadležnim organima i institucijama.
Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika, a koje sadrži cjelovito i detaljno obrazloženje nastalih troškova u izvještajnom razdoblju.

### 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 5.137.359 KM, što je u odnosu na raspoloživa sredstva manje za 852.340 KM, odnosno izvršenje proračuna iznosi 86%. Izvršenje proračuna je na razini izvršenja iz prethodne godine. U ukupnim rashodima Agencije udio plaća i naknada uposlenih je 53%, udio materijalnih troškova je 42%, a udio kapitalnih ulaganja 5%.

[1] Službeni glasnik BiH, broj 8/18

Financijski značajniji rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (2.420.566 KM), troškove tekućeg održavanja (883.432 KM) i ugovorene usluge (372.941 KM)

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

### *5.1.1 Ugovori o djelu*

Agencija je tijekom godine angažirala ukupno deset osoba po osnovu ugovora o djelu, od kojih je šest angažirano u kontinuitetu većim dijelom godine. Uglavnom se radi o poslovima koji su sistematizirani važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i to za poslove pripreme dokumentacije za upise u registre veleprometnika, daktilografske poslove, komunikacije s medijima, zaprimanje prijava sumnji na neželjena djelovanja lijekova te obavljanje ekonomskih i financijsko-računovodstvenih poslova. Jedna osoba angažirana je tijekom devet mjeseci, a koja je stekla uvjete za umirovljenje i kojoj je sukladno važećim propisima isplaćena otpremnina. Za ove namjene je tijekom godine utrošeno ukupno 66.023 KM (neto bez poreza i doprinosa) što je za 27.177 KM veći iznos u odnosu na prošlu godinu. Ugovori se zaključuju svaki mjesec, a na kraju mjeseca dostavljaju se mjesečna izvješća o radu osoba angažiranih po ovom osnovu. U 2019. godini su sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH popunjena dva radna mjesta za koja su vršeni angažmani po ugovoru o djelu dok je za ostala radna mjesta nastavljena praksa upošljavanja po ugovoru o djelu.
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 2**

**Ponovo preporučamo Agenciji da detaljno analizira angažman osoba putem ugovora o djelu, posebice za poslove koji predstavljaju vršenje redovitih poslova iz djelokruga rada Agencije.**

## 5.2 Pregled prihoda i primitaka

Na temelju Zakona o lijekovima i medicinskim sredstvima te Pravilnika o visini i načinu plaćanja troškova za obavljanje poslova Agencije[2], utvrđena je vrsta i visina, kao i način plaćanja troškova za usluge koje obavlja Agencija.

U financijskim izvješćima Agencije prikazani su prihodi u ukupnom iznosu od 9.796.500 KM, što je za oko 26% više u odnosu na planirano. Uzroci neproporcionalnog izvršenja prihoda u odnosu na planirane obrazloženi su u tekstualnom dijelu financijskih izvješća. Financijski najznačajniji iznosi prihoda odnose se na naplatu posebnih naknada i pristojbi (9.459.694 KM) u okviru kojih prevladavaju prihodi od naknada za izdavanje, obnovu i izmjenu dozvole za stavljanje lijeka u promet (5.402.639 KM) i prihodi od kontrole kvaliteta lijeka (2.070.212 KM).

Agencija kontinuirano provodi aktivnosti na jačanju sustava unutarnjih kontrola u svezi obračuna i praćenja naplate prihoda. Uspostavljene su odgovarajuće vanbilančne evidencije, sačinjavaju se mjesečna izvješća o usuglašavanju ostvarenih prihoda po vrstama prihoda te se poduzimaju mjere u slučaju neusuglašenosti.

[2] Službeni glasnik BiH, broj 70/09

## 5.3 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2018. godine prikazana je u iznosu od **2.390.006 KM,** a sastoji se od kratkoročnih potraživanja (47.633 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (2.342.373 KM).
U aktivi Agencije, na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, iskazan je saldo od 307.670 KM nenaplaćenih potraživanja od komitenata Agencije iz prethodnih godina. Za ova potraživanja, putem Pravobraniteljstva BiH, pokrenuti su sudski postupci pred nadležnim sudovima za naplatu potraživanja. Sukladno Pravilniku o računovodstvu za korisnike proračuna institucija BiH, zbog neizvjesnosti naplate, ova potraživanja su korigirana putem ispravke vrijednosti potraživanja.

Pasiva Agencije iskazana je u zbrojnom iznosu od **3.195.356 KM**, a čine je kratkoročne tekuće obveze (439.767 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade (230.247 KM), kratkoročna razgraničenja (182.968 KM) i izvori sredstava (2.342.373 KM). Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom (414.438 KM) odnose na obveze prema dobavljačima. Obveze prema uposlenim odnose se na obveze za bruto plaće i naknade plaća za prosinac 2018. godine koje su izmirene početkom 2019. godine. Kratkoročna razgraničenja se najvećim dijelom (138.279 KM) 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.
Agencija je popisala sredstva, potraživanja i obveze te sitan inventar i materijal na dan 31.12.2018. godine. Postupcima revizije nisu utvrđene nepravilnosti prilikom popisa.

***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 Agenciji je planirano 103 uposlenih koliko je i bilo uposleno na dan 31.12.2018. godine.
Tijekom godine u Agenciji je bilo uposleno šest osoba na određeno vrijeme. Jedna državna službenica koja je bila angažirana na određeno vrijeme, nakon javnog oglasa primljena je na određeno vrijeme kao zamjena uposlenice na porodiljskom odsustvu uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH, dok su dva državna službenika eksternim premještajem s nižih razina vlasti (Gradska uprava Banja Luka i Općina Jezero) uz potrebne suglasnosti uposlena na neodređeno vrijeme. Vijeće ministara BiH je početkom godine imenovalo zamjenicu direktora na mandatno razdoblje od četiri godine.
Kao i prethodne godina, Agencija je nastavila praksu upošljavanja namještenika na određeno vrijeme bez provođenja procedure javnog oglasa pozivajući se na članak 9. i članak 16. Zakona o radu u institucijama BiH. Člankom 9. stavak (1) točka c) Zakona definirano je kako se javni oglas ne raspisuje za prijem u radni odnos uposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadne odsutnosti uposlenika nije moguće pravodobno provesti javni oglas. Člankom 16. stav 3. definirano je da za obavljanje izvanrednih, privremenih ili povremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno i nepredviđeno povećao, a koji nisu trajnijega karaktera, kao i radi zamjene dulje vrijeme odsutnog uposlenika, može se zaključiti ugovor o radu na određeno vrijeme dok traju potrebe za obavljanjem tih poslova, odnosno do povratka odsutnog uposlenika, a najdulje dvije godine. Angažiranje je vršeno na sistematiziranim radnim mjestima po tri mjeseca bez prekida ugovora o radu između dva angažmana.
Agencija je tijekom 2017. i 2018. godine nekoliko puta upućivala zahtjev Vijeću ministara BiH radi odobravanja novog upošljavanja stručnog laboratorijskog kadra i to 15 izvršitelja iznad

broja odobrenog Zakonom o proračunu za 2018. godinu. Agencija nije tražila suglasnost za upošljavanje na mjesta koja su trenutačno popunjena na određeno vrijeme, niti je raspisivala oglase za te poslove, niti za poslove koji se obavljaju po ugovoru o djelu.
Po preporukama Ureda za reviziju, Agencija je u veljači 2019. godine, a nakon dobivene suglasnosti Vijeća ministara BiH za novo upošljavanje, tri od navedenih šest uposlenika koji su bili uposleni dulje razdoblje na određeno vrijeme, uposlila na neodređeno vrijeme nakon provedenog javnog oglasa. Također je po istoj suglasnosti u tijeku natječajna procedura upošljavanja tri državna službenika.

Nismo se mogli uvjeriti kako je upošljavanje na određeno vrijeme izvršeno zbog hitnosti i nepredviđenog povećanja posla koje nije trajnog karaktera obzirom kako se angažiranje vrši već dulje vremensko razdoblje. Iako je Zakonom o radu u institucijama BiH predviđena mogućnost upošljavanja na određeno vrijeme bez provođenja natječajne procedure, smatramo kako je ovakav način upošljavanja netransparentan i trebao bi se koristiti samo u izuzetnim slučajevima predviđenim ovim Zakonom.

**PREPORUKA 3**

**Sugeriramo Agenciji da preispita opravdanost učestalog angažmana osoba po ugovoru o radu na određeno vrijeme, a sve u cilju što transparentnijeg procesa upošljavanja.**

Tijekom godine Agenciju su napustila tri državna službenika od čega dva zbog stjecanja uvjeta za umirovljenje i jedan istupanjem iz državne službe na osobni zahtjev. Tri državna službenika su nakon internog oglasa unaprijeđena na radna mjesta sa višim platnim razredom, dok su tri uposlenika interno raspoređena na drugo radno mjesto.

## 6. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama te četiri izmjene i dopune Plana nabava. Za svaki postupak javne nabave, odlukom direktora, formirano je povjerenstvo koje provodi postupak javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2018. godini provela procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača ukupne vrijednosti od 1.596.648 KM. Provedena su ukupno 52 postupka javnih nabava, od čega 24 otvorena postupka ukupne vrijednosti 962.684 KM, 25 konkurentskih postupaka ukupne vrijednosti 384.446 KM te tri pregovaračka postupka ukupne vrijednosti 249.518 KM. Ostale procedure realizirane su putem izravnih sporazuma.

Agencija je, sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije, predvidjela provođenje e-aukcije za postupke javne nabave kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora za 65% od ukupno planiranih postupaka javnih nabava.

Predmetom revizije bile su određene, financijski značajnije i prema profesionalnoj prosudbi rizičnije procedure javnih nabava (nabava usluga eksterne validacije opreme u vrijednosti od 73.084 KM, nabava usluga putničke agencije za nabavu avio karata i organizaciju službenih putovanja u vrijednosti 59.829 KM, nabava računara i računarske opreme u vrijednosti od 56.700 KM, nabava usluga sanacije podrumskih prostorija 84.561 KM, iznajmljivanje data centra 145.200 KM, nabava usluga eksterne validacije u vrijednosti od 68.692 KM, nabava goriva u vrijednosti od 102.409 KM i nabava lož ulja u vrijednosti od 50.000 KM).

Agencija je u odnosu na prethodnu godinu unaprijedila sustav unutarnjih kontrola u dijelu javnih nabava, s tim da su u tekućoj godini uočeni određeni nedostaci vezani za sastavljanje tehničkih

specifikacija (nabava UPS uređaja za server sobu i baterije za UPS, nabava potrošnog materijala), koji su bili i predmet žalbi ponuđača na tendersku dokumentaciju u 2018. godini. Također, u proceduri nabave usluga eksterne validacije opreme tenderskom dokumentacijom je definirano kako se ponuda zajedno s pripadajućom dokumentacijom dostavlja na jednom od službenih jezika u BiH, a dobavljač je ovlaštenje od proizvođača opreme za instalaciju, pružanje usluga validacije i servisa opreme te certifikat za uposlenog servisera dostavio na engleskom jeziku.

**PREPORUKA 4**

**Potrebno je više pažnje posvetiti sačinjavanju tenderske dokumentacije, a posebno u dijelu tehničkih specifikacija, kako bi se osiguralo da ista bude nediskriminirajuća prema dobavljačima te osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju na tržištu. Također, potrebno je u svim slučajevima cijeniti dostavljene ponude sukladno zahtjevima definiranim u tenderskoj dokumentaciji.**

## 7. OSTALO

### 7.1 Esencijalni popis lijekova

Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima je propisan postupak utvrđivanja popisa esencijalnih lijekova u BiH. Lijekovi s popisa esencijalnih lijekova u BiH čine minimum lijekova koji se propisuju i izdaju na teret sredstava obveznog zdravstvenog osiguranja, kao i minimum lijekova u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti.
Prema navedenom Zakonu, Povjerenstvo za lijekove priprema, razmatra, te predlaže Stručnom vijeću popis esencijalnih lijekova, a Stručno vijeće Agencije je dužno dostaviti prijedlog popisa esencijalnih lijekova Vijeću ministara BiH, uz prethodno pribavljanje suglasnosti nadležnih entitetskih ministarstava i Odjela za zdravstvo Brčko Distrikta BiH. Temeljem toga, Vijeće ministara BiH bi trebalo najmanje svake dvije godine utvrditi popis esencijalnih lijekova u BiH.

Premda je Agencija u proteklom razdoblju poduzimala aktivnosti iz svoje nadležnosti, Prijedlog odluke o popisu esencijalnih lijekova u BiH još uvijek nije usvojen, odnosno upućen prema Vijeću ministara BiH. Naime, Stručno vijeće Agencije je koncem 2015. godine usvojilo Prijedlog odluke o popisu esencijalnih lijekova u BiH, a Agencija je materijal uputila u daljnju proceduru. Pribavljena su pozitivna mišljenja od Agencije za ravnopravnost spolova i Ureda za zakonodavstvo BiH. Međutim, Ministarstvo financija i trezora BiH nije dalo svoje mišljenje. Agencija je uputila više urgencija prema Ministarstvu financija i trezora BiH te ukazala na važnost donošenja Odluke o esencijalnom popisu lijekova u BiH, međutim nije bilo očitovanja Ministarstva financija i trezora, bez čijeg mišljenja materijal u svezi esencijalnog popisa ne može biti upućen prema Vijeću ministara BiH. Esencijalni popis lijekova obuhvaća samo najuži krug ključnih lijekova koje je država dužna osigurati za minimum zdravstvene zaštite stanovništva, a imajući u vidu najčešće bolesti podneblja u kojem stanovništvo živi. Predloženi esencijalni popis lijekova je izrađena na temelju Popisa esencijalnih lijekova Svjetske zdravstvene organizacije.

**Posljedica neusvajanja esencijalnog popisa lijekova je nejednaka dostupnost minimuma lijekova građanima Bosne i Hercegovine koji se propisuju na teret sredstava obveznog zdravstvenog osiguranja, kao i minimuma lijekova u bolničko zdravstvenoj zaštiti.**

**PREPORUKA 5**

**Smatramo kako o navedenom problemu Agencija treba upoznati više razine vlasti.**

## 7.2 IT sustav

Agencija raspolaže informacijskim sustavom koji je u značajnoj mjeri specifičan za djelatnost Agencije. Budući kako Agencija ne posjeduje izvorni kod za aplikacije, nije u mogućnosti ostvariti konkurenciju na tržištu u cilju dobivanja povoljnije cijene održavanja. Također, za druge aplikacije kao što je Poslovni informacijski sustav (PIS) napravljen za potrebe Agencije od lokalnog dobavljača, Agencija ne posjeduje izvorni kod. Zbog navedenog, Agencija u značajnoj mjeri ovisi o dobavljačima u čijem je vlasništvu izvorni kod aplikacija.

**PREPORUKA 6**

**Uzimajući u obzir visoke cijene ovakvog načina održavanja aplikacija, u dijelu gdje je to moguće, (npr. PIS) neophodno je napraviti analizu isplativosti održavanja postojećih aplikacija te predložiti najekonomičniji model održavanja sustava.**

Informacijski sustav Agencije se nalazi u iznajmljenom data centru dobavljača. Prilikom nabave usluga s jedinim ponuđačem koji je dostavio ponudu, sklopljen je okvirni sporazum u iznosu od 174.000 KM te ugovor na razdoblje od 12 mjeseci u iznosu 169.884 KM. Agencija nema pisanu analizu koja potvrđuje kako je postojeći način ugovaranja usluge optimalan, odnosno kako je iznajmljivanje usluge najbolje i najekonomičnije rješenje.

**PREPORUKA 7**

**Potrebno je uraditi pisanu analizu koja će odrediti strateški pristup osiguravanja potrebnih IT servisa na najbolji i najekonomičniji način.**

## 8. KOMENTARI

Agencija 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 finanoijsku reviziju**

Danijel Dozić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

**Članovi tima za financijsku reviziju**

Anisa Jusić, revizor

Enes Alić, 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

**Naziv institucije: Agencija za lijekove i medicinska sredstva 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** | **5.625.000** | **-28.500** | **5.596.500** | **4.857.647** | **87** |
| Bruto plaće i naknade | 2.545.000 | | 2.545.000 | 2.420.566 | 95 |
| Naknade troškova zaposlenih | 361.000 | | 361.000 | 309.524 | 86 |
| Putni troškovi | 190.000 | | 190.000 | 152.069 | 80 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 110.000 | | 110.000 | 83.853 | 76 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 195.000 | | 195.000 | 124.743 | 64 |
| Nabavka materijala | 365.000 | | 365.000 | 291.019 | 80 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 70.000 | | 70.000 | 35.675 | 51 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 500.000 | -243.500 | 256.500 | 179.498 | 70 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 755.000 | 215.000 | 970.000 | 883.432 | 91 |
| Izdaci za osiguranje | 11.000 | | 11.000 | 4.326 | 39 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 523.000 | | 523.000 | 372.941 | 71 |
| **2. Kapitalni izdaci** | **359.000** | **28.500** | **387.500** | **274.712** | **71** |
| Nabavka zemljišta | | | 0 | | |
| Nabavka građevina | | | 0 | | |
| Nabavka opreme | 335.000 | 28.500 | 363.500 | 259.528 | 71 |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava | 24.000 | | 24.000 | 15.185 | 63 |
| Rekonstrukcija i invest.održavanje | | | 0 | | |
| **3. Tekući grantovi** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| **4. Višegodišnja kapitalna ulaganja** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| **5. Novčane donacije** | **0** | **699** | **699** | **0** | **0** |
| Primljeni transferi RS-naknada štete od poplava | | 699 | 699 | 0 | 0 |
| **6. Programi posebne namjene** | **5.000** | | **5.000** | **5.000** | **100** |
| Primici od prodaje stalnih sredstava | 5.000 | | 5.000 | 5.000 | 100 |
| **Ukupno (1+2+3+4+5+6)** | **5.989.000** | **699** | **5.989.699** | **5.137.359** | **86** |

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 27.02.2019. godine.

Direktor

dr Aleksandar Zolak

## Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

**Naziv institucije: Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH**

Tablica II

| Opis | 31.12.2018. | 31.12.2017. | Index 2/3 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe** | **47.633** | **45.671** | **104** |
| Novčana sredstva | | 11.170 | 0 |
| Kratkoročna potraživanja | 47.633 | 34.501 | 138 |
| Kratkoročni plasmani | | | |
| Interni financijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **2. Stalna sredstva** | **2.342.373** | **2.261.375** | **104** |
| Stalna sredstva | 5.695.719 | 5.155.671 | 110 |
| Ispravka vrijednosti | 3.353.345 | 2.894.295 | 116 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 2.342.373 | 2.261.375 | 104 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **UKUPNO AKTIVA (1+2)** | **2.390.006** | **2.307.046** | **104** |
| **3. Kratkoročne obveze i razgraničenja** | **852.983** | **1.183.878** | **72** |
| Kratkoročne tekuće obveze | 439.767 | 463.343 | 95 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obveze prema zaposlenima | 230.247 | 217.510 | 106 |
| Interni financijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | 182.968 | 503.026 | 36 |
| **4. Dugoročne obveze i razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **5. Izvori sredstava** | **2.342.373** | **2.261.375** | **104** |
| Izvori sredstava | 2.342.373 | 2.261.375 | 104 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |
| **UKUPNO PASIVA (3+4+5)** | **3.195.356** | **3.445.254** | **93** |

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 27.02.2019. godine.

Direktor

dr Aleksandar Zolak

**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 **Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH** (u daljem tekstu: Agencija) 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 Agencije.

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, 16.05.2019.

Direktor

dr Aleksandar Zolak

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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1385/19 | |

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 Čemerlića 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

## *АГЕНЦИЈЕ ЗА НАДЗОР НАД ТРЖИШТЕМ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ*

# ИЗВЈЕШТАЈ

## О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА НАДЗОР НАД ТРЖИШТЕМ**
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**
**ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-810/19

**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 Систем финансијског управљања и контроле ..... 10
4. БУЏЕТ ..... 10
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ..... 11
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета ..... 11
   5.2 Преглед прихода и примитака ..... 11
   5.3 Биланс стања ..... 11
   5.4 Преглед динамике запошљавања ..... 12
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ..... 12
7. КОМЕНТАРИ ..... 13

**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 **Агенције за надзор над тржиштем Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** 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 **Агенције** 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 **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

***Одговорности руководства за финансијске извјештаје***

Руководство **Агенције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност 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 коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

## МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

### *Мишљење*

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Агенције** за 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 **Агенције** 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 **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

### *Скретање пажње*

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

- *Ангажовање запослених путем уговора о раду на одређено вријеме вршено је без конкурсне процедуре, са узастопним продужавањем уговора, чиме је период ангажовања трајао у једном случају дуже од двије године. Такође, број запослених на крају године, укључујући запослене на одређено вријеме, већи је од броја одобреног Законом о буџету (тачка 5.4 Извјештаја).*

### *Одговорности руководства за усклађеност*

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Агенције** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито 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 **Агенције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре

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

Сарајево, 24.07.2019. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранић

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Рипља

**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 коришћени 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 Агенције за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност, уз скретање пажње на запошљавање на основу уговора о раду на одређено вријеме у континуитету током године, без провођења конкурсне процедуре. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

| Оцјена реализације препорука | Реализована | Реализација у току | Нереализована |
|---|---|---|---|
| Није било измјена код ангажовања запослених на одређено вријеме, па је и током године овај вид ангажовања вршен без провођења конкурсне процедуре | | | ● |
| Агенција није документовала проведено истраживање тржишта у погледу техничке спецификације и могућности да се за исту доставе понуде више понуђача | | | ● |

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Агенција је у току године окончала активности на усклађивању описа радних мјеста, сачинила приједлог правилника и упутила га у фебруару 2019. године Савјету министара БиХ на разматрање и давање сагласности. Према важећем Правилнику о унутрашњој организацији из 2006. године, систематизована су радна мјеста за 29 запослених.

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 ревизија Агенције надлежна је Јединица за интерну ревизију институција БиХ, формирана у Министарству спољне трговине и економских односа БиХ. У току године није било активности на обављању интерне ревизије у Агенцији.

### 3.1 Систем финансијског управљања и контроле

Систем финансијског управљања и контроле није окончан у потпуности 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. Агенција је активности на утврђивању пописа пословних процеса и процјене ризика окончала прије доношења наведених прописа и исти садрже основне принципе о дефинисању процеса и утврђивању ризика, али нису ажурирани у складу са Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Активности на ажурирању постојећих докумената Агенције, започете у 2017. години, нису окончане у току године, те су изостале и остале мјере које се односе на компоненту „Управљање ризицима".
Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици у прописаном року. У Извјештају (дио који се односи на Упитник о самопроцјени система финансијског управљања и контроле) Агенција је констатовала да се мјере које планира предузети за даљи развој финансијског управљања односе на управљање ризицима.

**ПРЕПОРУКА 1**

**Агенција је дужна да оконча активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, те ажурира документе којим је утврдила описе пословних процеса и ризике по процесима на начин дефинисан постојећим прописима.**

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[4], Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 868.000, са укљученим приходима од продаје возила који су планирани у износу од 6.000

[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
[4] Службени гласник БиХ, број 08/18

КМ. Буџет Агенције увећан је за више остварене приходе од продаје возила у односу на планирано (3.380 КМ), па је кориговани буџет износио 871.380 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 862.301 КМ.

План и програм рада Агенције за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ који га је усвојио на 11.01.2018. године. Извјештај о раду 2018. годину Агенција је доставила Савјету министара БиХ и исти је разматран и усвојен 11.03.2019. године.

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Анализа и образложење уз финансијске извјештаје садрже констатације о позицијама биланса стања, реализацији буџета и појединих позиција расхода.

### 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 862.301 КМ, што је у односу на расположива средства Агенције за 2018. годину мање за 9.079 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (553.293 КМ), накнаде запослених ( 83.064 КМ), путне трошкове (23.550 КМ), трошкове закупа (30.000 КМ), уговорене и друге посебне услуге (82.747 КМ) и капиталне издатке (38.795 КМ).

***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 12.197 КМ, од чега се на приходе од продаје возила односи износ од 9.380 КМ.

### 5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12. 2018. године исказана су укупна средства у износу од 87.605 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 152.821 КМ.

Ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (2.225 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (85.380 КМ), обавезе према добављачима (14.371 КМ), обавезе према физичким лицима (1.579 КМ) и обавезе према запосленима (51.491 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Пописом нису констатоване неправилности.

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

### 5.4 Преглед динамике запошљавања

Пројекцијом броја запослених за 2018. годину[5] Агенцији је одобрен број од 19 запослених. У току године је остварен просјечан број од 20 запослених, колико је износио и стварни број запослених 31.12.2018. године. Укупним бројем запослених обухваћено је 18 државних службеника и запосленика примљених на неодређено вријеме и 2 запосленика који су ангажовани одређено вријеме.

Два запосленика ангажована су на одређено вријеме на основу уговора о раду који су потписани у 2016. години, на период од три мјесеца. Ангажовање путем нових уговора о раду, закључених на период од три мјесеца и уз образложење да се ради о повећаном обиму посла, настављено је у континуитету и без прекида између уговора, до краја 2018. године. Наведени начин ангажовања путем уговора о раду на одређено вријеме у периоду дужем од три мјесеца, без провођења конкурсне процедуре, није у складу са одредбама Закона о раду у институцијама БиХ.

Поред тога, узастопни период ангажовања за једног запосленика трајао је дуже од двије године. Тиме се такав уговор, према члана 16. став 4. Закона о раду у институцијама БиХ може сматрати као уговор о раду на неодређено вријеме. На наведене недостатке пријема без конкурсне процедуре (без постојања ванредних околности у којима је такав пријем дозвољен) те могућност да ангажман траје дуже од двије године смо указали у Извјештају о ревизији за 2017. годину.

На основу анализе планиране и остварене динамике запошљавања и планирања констатовали смо да је одобреним бројем од 19 запослених обухваћено радно мјесто стручног савјетника за које су обезбијеђена средства у буџету за 2018. годину. Агенција није тражила одобрење за попуњавање радног мјеста и за исто није проводила конкурсну процедуру, а одобрена средства су преусмјерена на плате запослених на одређено вријеме.

**ПРЕПОРУКА 2**

**Приликом пријема запослених Агенција треба у потпуности примјењивати одредбе Закона о раду. Такође је потребно водити рачуна о дужини ангажовања запосленика по наведеном основу, како се не би стекли услови за примјену одредби по којима се уговор, на основу дужине трајања рада на одређено, може сматрати уговором о раду на неодређено вријеме.**

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[6], објавила га на својој web страници и на порталу јавних набавки. Одлуком директора формиране су комисије које проводе појединачне поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Агенција је, у 2018. години провела 4 поступка јавних набавки из текућих издатака (отворени и конкурентски), те један конкурентски поступак из капиталних издатака. Након претходно проведених поступка укупна вриједност

[5] Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину (Службени гласник БиХ, број 08/18)

[6] Службени гласник БиХ, број 39/14

закључених уговора износила је 76.557 КМ из текућих издатака и 27.963 КМ из капиталних издатака)[7]. Вриједносно најзначајнији поступци из текућих издатака односе се на набавку лабораторијских услуга.

У процедурама које су обухваћене ревизијским поступцима утврдили смо недостатке који се односе **набавку возила** чија је процијењена набавна вриједност 23.925 КМ (без ПДВ-а). Набавка је проведена путем конкурентског поступка у коме је понуду доставио један понуђач са којим је закључен уговору вриједности од 23.900 КМ (без ПДВ-а) и роком испоруке од 15 дана од дана потписивања уговора. Агенција није презентирала анализу о проведеном истраживању тржишта аутомобила и цијенама моторних возила, на основу које се може потврдити да техничка спецификација траженог возила одговара и другим моделима аутомобила, односно да није фаворизовала одређеног произвођача тј. добављача. На основу усмених информација, проведена набавка возила реализована је под повољнијим условима од тада актуелних тржишних услова, али наведено такође није документовано.

**ПРЕПОРУКА 3**

**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.**

## 7. КОМЕНТАРИ

Агенција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да овај Извјештај представља 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 Мухарематић, ревизор

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

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

[7] Износ додијељених уговора је са укљученим ПДВ-ом

## 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

### Агенција за надзор над тржиштем 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** | **840.000** | **-7.700** | **832.300** | **823.506** | **99** |
| Бруто плате и накнаде | 552.000 | 5.600 | 557.600 | 553.293 | 99 |
| Накнаде трошкова запослених | 90.000 | -5.800 | 84.200 | 83.064 | 99 |
| Путни трошкови | 25.000 | 0 | 25.000 | 23.550 | 94 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 13.000 | -1.000 | 12.000 | 11.445 | 95 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 13.000 | -2.700 | 10.300 | 9.829 | 95 |
| Набавка материјала | 12.000 | -300 | 11.700 | 11.518 | 98 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 9.000 | 1.600 | 10.600 | 10.442 | 99 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 30.000 | 0 | 30.000 | 30.000 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 5.000 | 0 | 5.000 | 4.838 | 97 |
| Издаци за осигурање | 5.000 | -2.100 | 2.900 | 2.780 | 96 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 86.000 | -3.000 | 83.000 | 82.747 | 100 |
| **2. Капитални издаци** | **28.000** | **11.080** | **39.080** | **38.795** | **99** |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | | 0 | | |
| Набавка опреме | 28.000 | 11.080 | 39.080 | 38.795 | 99 |
| 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. Примици од продаје сталних средстава** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| Примици од продаје сталних средстава | | | 0 | | |
| **7. Укупно ( 1+2+3+4+5+6)** | **868.000** | **3.380** | **871.380** | **862.301** | **99** |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана _____2019. године.

Директор:
Александар Голијанин

## Биланс стања на дан 31.12.2018. године

### Агенција за надзор над тржиштем 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** | **2.225** | **4.936** | **45** |
| Новчана средства | 0 | 1.178 | 0 |
| Краткорочна потраживања | 2.225 | 3.758 | 59 |
| Краткорочни пласмани | | | |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Залихе | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **2. Стална средства** | **85.380** | **62.490** | **137** |
| Стална средства | 232.613 | 235.491 | 99 |
| Исправка вриједности | 147.233 | 173.001 | 85 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 85.380 | 62.490 | 137 |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **УКУПНО АКТИВА (1+2)** | **87.605** | **67.426** | **130** |
| **3. Краткорочне обавезе и разграничења** | **67.441** | **57.428** | **117** |
| Краткорочне текуће обавезе | 15.950 | 5.546 | 288 |
| Краткорочни кредити и зајмови | 0 | 0 | |
| Обавезе према запосленима | 51.491 | 51.882 | 99 |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **4. Дугорочне обавезе и разграничења** | **0** | **0** | |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **5. Извори средстава** | **85.380** | **62.490** | **137** |
| Извори средстава | 85.380 | 62.490 | 137 |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |
| **УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)** | **152.821** | **119.918** | **127** |

**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 _____ 2019. године

Директор:
Александар Голијанин

## Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Агенције за надзор над тржиштем Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) 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 Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, _____

Директор

Александар Голијанин

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: 08-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1387/19 | |

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

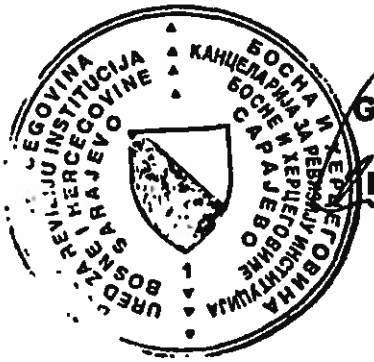
*Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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

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

## *AGENCIJE ZA OSIGURANJE U BOSNI I HERCEGOVINI*

*ZA 2018. GODINU*

AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERCEGOVINA

# IZVJEŠĆE

## O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

## AGENCIJE ZA OSIGURANJE U BOSNI I HERCEGOVINI

## ZA 2018. GODINU

Broj: 03-16-1-764/19

**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 ..... 9
4. PRORAČUN ..... 10
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ..... 10
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna ..... 11
   *5.1.1 Ugovori o djelu* ..... 11
   5.2 Bilanca stanja ..... 11
   5.3 Pregled dinamike upošljavanja ..... 12
6. JAVNE NABAVE ..... 12
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 **Agencije za osiguranje u Bosni i Hercegovini (u daljnjem tekstu: Agencija)** 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 **Agencije** 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 **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

### *Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća*

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

kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

***Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije 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 **Agencije** 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 **Agencije** 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 **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

### *Skretanje pozornosti*

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

- *Agencija nije uskladila Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1. Izvješća);*

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** 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 **Agencije**, 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, 04.07.2019. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vranješ

**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 Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Agencije i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja. Agenciji u Izvješću o reviziji za 2017. godinu nisu predlagane preporuke.

## 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH i Pravilniku o godišnjem izvješćivanju o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH, Agencija je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BIH blagovremeno dostavila Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu. Agencija je opisala poslovne procese i aktivnosti, definirala rizike, izradila registar rizika te usvojila određen broj internih akata.

Na temelju Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluke o kriterijima za uspostavu jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH, za obavljanje funkcije unutarnje revizije u Agenciji nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva financija i trezora BiH. U 2018. godini izvršena je jedna unutarnje revizija u Agenciji.

### 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Radom Agencije rukovodi direktor koji ima status tajnika s posebnim zadatkom. Organ upravljanja Agencijom je Upravni odbor. Vijeće ministara BiH je 30.08.2017. godine imenovalo direktoricu Agencije na mandatno razdoblje od pet godina.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz 2006. godine sistematizirano je 11 radnih mjesta koja su i popunjena. 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 traje. Naime, Agencija je pribavila potrebna mišljenja od Ministarstva pravde BiH i Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministra BIH, ali još uvijek nije pribavljeno pozitivno mišljenje od Ministarstva financija i trezora BiH. U proceduri pribavljanja mišljenja od Ministarstva financija i trezora BiH došlo je do različitih stavova u svezi ukupnog broja izvršitelja u Agenciji.

**PREPORUKA 1**

**Potrebno je da Agencija 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.**

## 4. PRORAČUN

Agencija je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 513.000 KM.
Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[1], Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od **500.000 KM**, što je za 25.000 KM manje u odnosu na prethodnu godinu.

Iako je Zakonom o Agenciji propisano kako se Agencija financira iz Proračuna institucija BiH i participacije vlada entiteta, a na temelju prethodno zaključenog memoranduma o financiranju rada Agencije između Vijeća ministara BiH i vlada entiteta, Agencija se u 2018. godini, kao i svih prethodnih godina, financirala isključivo iz sredstava Proračuna institucija BiH. Spomenuti memorandumi o financiranju rada Agencije nikada nisu potpisani.

Agencija je, sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2018. godinu i odluci Ministarstva financija i trezora BiH, prestrukturirala rashode u ukupnom iznosu od 13.000 KM. Uvjerili smo se kako je prestrukturiranje rashoda opravdano.

Također, Agencija je izradila Izvješće o radu za 2018. godinu i 24.04.2019. ga dostavila Vijeću ministara BiH na usvajanje.

## 5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija 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.

[1] Službeni glasnik BiH, broj 8/18

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, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi Agencije iskazani su u iznosu od 487.385 KM, što iznosi 97% u odnosu na raspoloživa sredstva.

Financijski značajniji rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (332.157 KM), ugovorene usluge (81.914 KM) i naknade troškova uposlenih (28.375 KM).

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

### *5.1.1 Ugovori o djelu*

Neto izdaci za ugovore o djelu u 2018. godini iznose 10.000 KM. Angažirane su ukupno dvije osobe. Jedna osoba angažirana je tijekom cijele godine za testiranje pojedinih ulaznih parametara za izradu statističkih izvješća i prijevod s engleskog jezika za što je ukupno izdvojeno 9.600 KM (800 KM mjesečno). Smatramo kako je praksa angažiranja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor, posebice kad se radi o angažmanu dulje vremensko razdoblje na poslovima koji imaju karakter radnog odnosa. Ovakav angažman bi eventualno bio opravdan u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

**PREPORUKA 2**

**Agencija bi angažiranje uposlenih putem ugovora o djelu trebala vršiti samo u iznimnim situacijama za obavljanje konkretnih poslova koji nemaju karakter radnog odnosa.**

## 5.2 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Agencije iskazana je u iznosu od 47.829 KM. Aktiva se sastoji od stalih sredstava nabavne vrijednosti 151.275 KM i ispravke vrijednosti stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 103.446 KM. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava iznosi 47.829 KM.

Pasiva Agencije iznosi 87.457 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (8.629 KM), obveze prema djelatnicima (31.000 KM) te izvori sredstava (47.829 KM). Obveze prema djelatnicima odnose se na obveze za bruto plaće i naknade plaća 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

Agencija je na dan 31.12.2018. imala ukupno 11 uposlenih koliko je i predviđeno Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije. Tijekom godine nije bilo fluktuacije uposlenih kao niti unaprjeđenja.

## 6. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Na temelju plana nabava i dostavljenog pregleda realiziranih nabava konstatirali smo kako su nabave realizirane sukladno Planu u ukupnom iznosu od 22.550 KM. Agencija je sve nabave realizirala putem izravnog sporazuma. Predmetom revizije bile su određene finansijski značajnije procedure javnih nabava realizirane izravnim sporazumom.

## 7. KOMENTARI

Agencija 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 Bakić, 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

### Agencija za osiguranje u 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** | **500.000** | **0** | **500.000** | **487.385** | **97** |
| Bruto plaće i naknade | 329.000 | 3.500 | 332.500 | 332.157 | **100** |
| Naknade troškova zaposlenih | 35.000 | -1.400 | 33.600 | 28.375 | **84** |
| Putni troškovi | 19.000 | 5.000 | 24.000 | 22.805 | **95** |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 8.000 | -2.000 | 6.000 | 4.759 | **79** |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Nabavka materijala | 3.000 | 1.000 | 4.000 | 3.363 | **84** |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 5.000 | 0 | 5.000 | 4.157 | **83** |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 4.000 | -3.800 | 200 | 14 | **7** |
| Izdaci za tekuće održavanje | 5.000 | 3.500 | 8.500 | 8.216 | **97** |
| Izdaci za osiguranje | 3.000 | -500 | 2.500 | 1.626 | **65** |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 89.000 | -5.300 | 83.700 | 81.914 | **98** |
| **2. Kapitalni izdaci** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| Nabavka zemljišta | | | 0 | | |
| Nabavka građevina | | | 0 | | |
| Nabavka opreme | | | 0 | | |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava | | | 0 | | |
| Rekonstrukcija i invest.održavanje | | | 0 | | |
| **3. Tekući grantovi** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | | | 0 | | |
| | | | 0 | | |
| **4. 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)** | **500.000** | **0** | **500.000** | **487.385** | **97** |

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 04.03.2019. godine

Ravnatelj

Emina Jahić

## Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

### Agencija za osiguranje u 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** | **2.521** | **0** |
| Novčana sredstva | 0 | 2.521 | 0 |
| Kratkoročna potraživanja | | | |
| Kratkoročni plasmani | | | |
| Interni financijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **2. Stalna sredstva** | **47.829** | **30.504** | **157** |
| Stalna sredstva | 151.275 | 155.932 | 97 |
| Ispravka vrijednosti | 103.446 | 125.428 | 82 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 47.829 | 30.504 | 157 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **UKUPNO AKTIVA (1+2)** | **47.829** | **33.025** | **145** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3. Kratkoročne obveze i razgraničenja** | **39.628** | **73.873** | **54** |
| Kratkoročne tekuće obveze | 8.629 | 13.706 | 63 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obveze prema zaposlenima | 31.000 | 30.964 | 100 |
| Interni financijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | 29.203 | 0 |
| **4. Dugoročne obveze i razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **5. Izvori sredstava** | **47.829** | **30.504** | **157** |
| Izvori sredstava | 47.829 | 30.504 | 157 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **UKUPNO PASIVA (3+4+5)** | **87.457** | **104.377** | **84** |

**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:
Emina Jahić

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Agencije za osiguranje u BiH** (u daljem tekstu: Agencija) 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 Agencije.

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, 10.05.2019. godine

Ravnatelj
Emina Jahić

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: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02 | 16-1- | 1388/19 | |

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

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. Pravobranitelistvo 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: 01-16-1-352/19
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

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




**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА**

# ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

## *АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОЛИЦИЈСКУ ПОДРШКУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ*

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

# ИЗВЈЕШТАЈ
## О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОЛИЦИЈСКУ ПОДРШКУ**
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**
**ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-821/19

**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
4. БУЏЕТ ..... 10
   4.1 Програм рада и извјештај о раду ..... 11
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ..... 12
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета ..... 12
   5.2 Биланс стања ..... 12
   5.3 Преглед динамике запошљавања ..... 12
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ..... 13
7. КОМЕНТАРИ ..... 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 **Агенције за полицијску подршку Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** 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 **Агенције** 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 **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

***Одговорности руководства за финансијске извјештаје***

Руководство **Агенције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност 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 **Агенције** 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 **Агенције** 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 **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

### *Скретање пажње*

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

- *Интерни премјештај и пријем државног службеника није извршен уз досљедну примјену Закона о државној служби у институцијама БиХ (тачка 5.3. Извјештаја).*

### *Одговорности руководства за усклађеност*

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Агенције** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито 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 **Агенције**, према дефинисаним

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

Сарајево, 24.7.2019. 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
- Закон о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури Босне и Херцеговине

## 2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на потребу предузимања даљих активности које ће довести до потпуне имплементације надлежности Агенције у складу са Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ[1] 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 |
|---|---|---|---|
| Агенција предузима активности у циљу потпуне имплементације надлежности | | ○ | |

[1] Службени гласник БиХ, број 12/06 і 50/08

| | | | |
|---|---|---|---|
| Агенције у складу са Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ. | | | |

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенцијом руководи директор и замјеник директора, које именује и разрјешава Савјет министара БиХ. Мандат директора и замјеника директора траје четири године, уз могућност реименовања.

Организациона структура Агенције је утврђена Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 23.11.2016. године. Овим Правилником утврђено је 48 извршилаца, од тога два именована лица, 33 државна службеника и 13 запосленика. На дан 31.12.2018. године у Агенцији је било 36 запослених.

**Систем финансијског управљања и контроле** је 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. Агенција је сачинила попис и мапу пословних процеса, утврдила ризике те сачинила регистар ризика. У току су активности на ажурирању Правилника о унутрашњој организацији институције у смислу дефинисања обавеза руководилаца на свим нивоима за успоставу, развој и провођење система финансијског управљања и контроле у складу с важећим одлукама Савјета министара БиХ.
Агенција посједује одређене правилнике и процедуре којима су дефинисана одређена подручја потрошње и значајнији процеси рада као и нивои овлаштења и одговорности.
Такође, Агенција је доставила Централној хармонизацијској јединици Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2018. годину.

**Интерна ревизија:** У складу са Законом о интерној ревизији у институцијама БиХ[3] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[4], за обављање интерне ревизије у Агенцији надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства безбједности БиХ. У 2018. години није вршена интерна ревизија у Агенцији.

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[5], Агенцији су одобрена средства у износу од 1.522.000 КМ и 38 запослених. За текуће издатке одобрено је 1.506.000 КМ, а за капиталне издатке 16.000 КМ. У односу на претходну годину одобрена средства су мања за 41.000 КМ.

Агенција је у току године извршила двије промјене структуре расхода буџета (24.09. и 10.12.2018. године) у укупном износу од 44.000 КМ које је одобрило Министарство

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

[3] Службени гласник БиХ број 27/08 и 32/12

[4] Службени гласник БиХ, број 49/12

[5] Службени гласник БиХ, број 08/18

финансија и трезора БиХ. Смањени су издаци за накнаде трошкова запослених (20.000 КМ), издаци за птт услуге (3.000 КМ), издаци за енергију и комуналне услуге (7.000 КМ), издаци за набавку материјала (1.000 КМ) те издаци за текуће одржавање (6.000 КМ), а повећани су издаци за набавку опреме (30.000 КМ) и набавку сталних средстава у облику права (7.000 КМ).

Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 1.342.489 КМ или 88% одобреног буџета. Овакав проценат извршења је највећим дијелом посљедица мањег просјечног броја запослених у односу на број запослених одобрен Законом о буџету.

### 4.1 Програм рада и извјештај о раду

Агенција је сачинила Програм рада за 2018. годину који је Савјет министара БиХ усвојио 22.12.2017. године те Извјештај о раду за 2018. годину који је Савјет министара БиХ усвојио 10.06.2019. године.

Агенција је 15.5.2018. године потписала Споразум о провођењу поступака јавних набавки са Државном агенцијом за истраге и заштиту БиХ (у даљем тексту: SIPA), Граничном полицијом БиХ и Дирекцијом за координацију полицијских тијела БиХ (у даљем тексту: Дирекција) чиме су се стекли одређени услови да Агенција проводи своју надлежност прописану Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ. Наведеним Споразумом дефинисан је предмет набавке, процедуре, обавезе Агенције и обавезе полицијских тијела, именовање и начин рада комисије за набавке.
У складу са Споразумом у 2018. години покренуте су три заједничке набавке за потребе наведених полицијских тијела, с тим да су два поступка проведена за потребе Дирекције и SIPA- е и један поступак за потребе Дирекције и Граничне полиције. Гранична полиција је, према информацијама из Извјештаја о раду Агенције, самостално, без сарадње са Агенцијом и осталим тијелима из Споразума, провела поступак набавке муниције.

Такође, у децембру 2017. године Агенција је доставила Министарству безбједности БиХ Информацију о активностима на имплементацији члана 24. Закона о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ ради упућивања исте Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање предложених закључака. Савјет министара БиХ није разматрао наведену Информацију нити су обезбјеђена неопходна мишљења надлежних институција.

**ПРЕПОРУКА 1**

**Препоручујемо Агенцији да настави са активностима које ће довести до потпуне имплементације надлежности Агенције у складу са Законом о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ.**

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција 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 1.342.489 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину мање за 179.511 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде (895.210 КМ), накнаде запослених (111.730 КМ), трошкове закупа простора за смјештај Агенције (134.688 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (33.754 КМ), путне трошкове (36.973 КМ), издатке за употребу возила (22.811 КМ) те набавку опреме (38.326 КМ).

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

### 5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 111.692 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 259.240 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се неотписану вриједност сталних средстава (111.627 КМ), краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (12.402 КМ), обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2018. године (91.676 КМ) и краткорочна разграничења за набавке по уговорима који су закључени у 2018. години, а чија реализација ће бити у 2019.години (43.535 КМ).

Агенција 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.***

### 5.3 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, у Агенцији је планирано 38 запослених колико је и одобрено Законом о буџету за 2018. годину. Укупан број запослених на крају године био је 36 од којих су два руководиоца на одређено вријеме (директор и замјеник директора).

Агенција је извршила пријем четири државна службеника на неодређено вријеме. Пријем запослених извршен је на основу јавног огласа и активирањем резервне листе у једном случају.
За једног државног службеника и једног приправника је престао радни однос.

У току године су извршена два унапређења државних службеника након проведеног интерног конкурса док је један државни службеник у току пробног рада интерно премјештен на радно мјесто у оквиру истог платног разреда, након чега је активирана резервна листа и примљен један државни службеник.

Сходно одредбама члана 29. Закона о државној служби у институцијама БиХ пробни рад траје годину дана од дана постављења државног службеника и састоји се од периода увођења у посао и периода обављања дужности, а оцјена пробног рада се даје на крају периода тј. након истека године дана. Наведено упућује да лица на пробном раду не могу добити оцјену свог рада прије истека године дана када се у случају задовољавајуће оцјене врши потврђивање државног службеника. С обзиром на то да је интерни премјештај извршен у току пробног рада исто за посљедицу има неусклађеност са прописима који регулишу ову област.

**ПРЕПОРУКА 2**

**Агенција је дужна приликом интерног премјештаја и запошљавања државних службеника поштивати одредбе Закона о државној служби у институцијама БиХ.**

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је у 2018. години проводила поступке набавки за своје потребе, те за потребе Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ, Граничне полиције БиХ и Државне агенције за истраге и заштиту (у даљем тексту: Полицијска тијела) на основу потписаних споразума.
Агенција је донијела план набавки те измјене и допуне плана набавки за 2018. годину, којим је дефинисала робе и услуге које ће бити предмет набавке за потребе Агенције, набавке за потребе Дирекције, те набавке за Полицијска тијела, као и врсту поступака којим ће се набавке реализовати.

Набавке за потребе Агенције: Значајне набавке за потребе Агенције односе се на набавку авио карата (45.000 КМ), услуга хотелског смјештаја у земљи и иностранству (40.000 КМ), горива (24.000 КМ) и набавку сервера и дискова (34.983 КМ). Проведено је седам конкурентских поступака док су остале набавке највећим дијелом проведене директним споразумом.

Набавке за потребе Дирекције: За провођење поступака за потребе Дирекције, Агенција је именовала двије комисије: једну за израду тендерске документације и другу за провођење поступка и евалуацију понуда. Одлуку о избору најповољнијег понуђача или поништењу поступка доноси директор Агенције на основу препоруке именоване Комисије.

Вриједност закључених уговора/оквирних споразума за потребе Дирекције износе 440.921 КМ. Значајни уговори се односе на набавку војног материјала (72.503 КМ), набавку тактичких шљемова (65.579 КМ), набавку батеријских лампи са футролом (40.735 КМ), мултифункционални алат – сет ножева (41.886 КМ), набавка оружја (пиштољи (64.935 КМ)) итд. Проведено је осам ограничених поступака и један отворени поступак.

Набавке за потребе Полицијских тијела: Према Споразуму о провођењу поступака јавних набавки који је Агенција у мају 2018. године потписала sa SIPA-om, Граничном полицијом и Дирекцијом покренута су три поступка набавки који су окончани у 2019. години.

За провођење поступака набавки за потребе наведених полицијских тијела испред сваке институције је предложена особа за комуникацију за израду тендерске документације и за члана Комисије. За провођење поступака набавки директор Агенције доноси одлуку о покретању поступака и именовању комисије посебно за сваки поступак.

Вриједност закључених оквирних споразума за потребе полицијских тијела који су започети у 2018. години и окончани у 2019. години износи 1.179.820 КМ, а односе се на оквирни споразум за набавку муниције за потребе Дирекције и SIPA- е (806.563 КМ), набавку шок спреја за потребе Дирекције и Граничне полиције (213.829 КМ) и услуге сервисирања наоружања за потребе Дирекције и SIPA-е (159.428 КМ). Проведена су три ограничена поступка. Реализација закључених оквирних споразума је планирана у наредне три године, а за исто су одговорна наведена полицијска тијела појединачно.

Тестирањем проведених поступака констатовано је да Агенција, у сарадњи са полицијским тијелима за чије потребе је проводила поступке набавки, прије самог покретања поступка набавке није довољно пажње посветила истраживању тржишта у погледу процијењене вриједности набавке и присутности конкуренције на тржишту те није документовала исто. Агенција се углавном руководила процијењеним вриједностима које су јој доставила полицијска тијела.

Техничке спецификације код појединих набавки садрже детаљан опис предмета набавке (муниција, шок спрејеви) са образложењем да се ради о специфичним набавакама. У већини поступака примљена је једна понуда или је само једна понуда била прихватљива.

**ПРЕПОРУКА 3**

**С обзиром да су набавке које проводи Агенција за потребе полицијских тијела значајних вриједности, у циљу ефикасног провођења поступака набавки, обезбјеђења већег броја понуда и постизања боље цијене, препоручујемо Агенцији да више пажње посвети истраживању тржишта у погледу процијењене вриједности набавке и присутности конкуренције на тржишту те исто документује.**

## 7. КОМЕНТАРИ

Агенција 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
Жељко Ћавар, ревизор
Нерман Велић, ИТ ревизор

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

Агенција за полицијску подршку 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** | **1.506.000** | **-37.000** | **1.469.000** | **1.297.612** | **88** |
| Бруто плате и накнаде | 1.025.000 | | 1.025.000 | 895.210 | 87 |
| Накнаде трошкова запослених | 150.000 | -20.000 | 130.000 | 111.730 | 86 |
| Путни трошкови | 37.000 | | 37.000 | 36.973 | 100 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 19.000 | -3.000 | 16.000 | 13.866 | 87 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 48.000 | -7.000 | 41.000 | 33.754 | 82 |
| Набавка материјала | 25.000 | -1.000 | 24.000 | 22.290 | 93 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 15.000 | | 15.000 | 14.506 | 97 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 136.000 | | 136.000 | 134.688 | 99 |
| Издаци за текуће одржавање | 26.000 | -6.000 | 20.000 | 11.886 | 59 |
| Издаци за осигурање | 5.000 | | 5.000 | 3.591 | 72 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 20.000 | | 20.000 | 19.117 | 96 |
| **2. Капитални издаци** | **16.000** | **37.000** | **53.000** | **44.878** | **85** |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | | 0 | | |
| Набавка опреме | 16.000 | 30.000 | 46.000 | 38.326 | 83 |
| Набавка осталих сталних средстава | | 7.000 | 7.000 | 6.552 | 94 |
| 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)** | **1.522.000** | **0** | **1.522.000** | **1.342.489** | **88** |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02.2019. године.

Директор:

Хусеин Нанић

## Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Агенција за полицијску подршку 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** | **65** | **4.030** | **2** |
| Новчана средства | | 3.958 | 0 |
| Краткорочна потраживања | 65 | 72 | 90 |
| Краткорочни пласмани | 0 | 0 | |
| Интерни финансијски односи | 0 | 0 | |
| Залихе | 0 | 0 | |
| Краткорочна разграничења | 0 | 0 | |
| **2. Стална средства** | **111.627** | **120.680** | **92** |
| Стална средства | 516.376 | 523.327 | 99 |
| Исправка вриједности | 404.749 | 402.647 | 101 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 111.627 | 120.680 | 92 |
| Дугорочни пласмани | 0 | 0 | |
| Дугорочна разграничења | 0 | 0 | |
| **УКУПНО АКТИВА (1+2)** | **111.692** | **124.710** | **90** |
| **3. Краткорочне обавезе и разграничења** | **147.613** | **143.310** | **103** |
| Краткорочне текуће обавезе | 12.402 | 31.686 | 39 |
| Краткорочни кредити и зајмови | 0 | | |
| Обавезе према запосленима | 91.676 | 85.428 | 107 |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | 43.535 | 26.196 | 166 |
| **4. Дугорочне обавезе и разграничења** | **0** | **0** | |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **5. Извори средстава** | **111.627** | **120.680** | **92** |
| Извори средстава | 111.627 | 120.680 | 92 |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |
| **УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)** | **259.240** | **263.990** | **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 28.02.2019. године

Директор:

Хусеин Нанић

## Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Агенције за полицијску подршку Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) 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 Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 28.05.2019.

Директор

Хусеин Ћанић

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 HERCEG
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1389/19 | |

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:

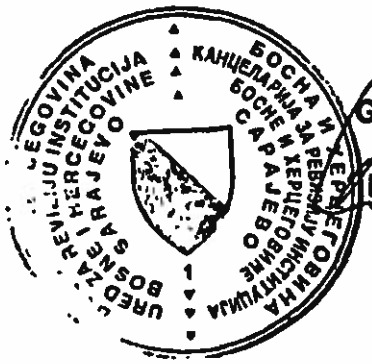
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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

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. Pravobranitelјstvo 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

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. Pravobranitelјstvo 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




БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

# ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

## *АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ*

# ИЗВЈЕШТАЈ

## О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ**
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**
**ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-774/19

**Сарајево, јуни 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
4. БУЏЕТ ..... 11
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ..... 12
   - 5.1 Преглед расхода и издатака из буџета ..... 12
   - 5.2 Преглед прихода и примитака ..... 12
   - 5.3 Биланс стања ..... 13
   - 5.4 Преглед динамике запошљавања ..... 13
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ..... 13
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 **Агенције за поштански саобраћај Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** 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 **Агенције** 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 **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

***Одговорности руководства за финансијске извјештаје***

Руководство **Агенције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност 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 коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

## МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

### *Мишљење*

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Агенције** за 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 **Агенције** 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 **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

### *Одговорности руководства за усклађеност*

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Агенције** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито 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 **Агенције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре

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

Сарајево, 18.6.2019. 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 коришћени 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 раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ

## 2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње на успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

| Оцјена реализације препоруке | Реализована | Реализација у току | Нереализована |
|---|---|---|---|
| Пошто је Савјет министара БиХ обавјестио Агенцију да није надлежан за усвајање Правилника о унутрашњој организацији Агенција је самостално донијела нови Правилник о унутрашњој организацији и ситематизацији радних мјеста 14.1.2019. године. | ● | | |
| Агенција је предузела активности на документовању и имплементацији процеса финансијског управљања и контроле у складу са прописима. Крајем 2018. године | ● | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| сачињена је мапа и описи пословних процеса, а почетком 2019. године је утврђен регистар ризика. | | | |
| Нису уочена значајнија одступања процјењених вриједности набавки од реализованих, али и даље има простора за унапређење система јавних набвки у дијелу досљедне примјене важећих подзаконских прописа из области јавних набавки. | | ○ | |

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Агенцијом руководи Савјет Агенције од три члана које именује Савјет министара Босне и Херцеговине. Мандат чланова Савјета Агенције траје четири године, а предсједавајући се мијења сваких годину дана. Чланови Савјета Агенције су именовани у октобру 2016. године.
Према Закону о поштама БиХ[1] чланом 10. став 4. тачка ц) је прописано да Савјет Агенције, којег чине три члана из реда конститутивних народа, све одлуке доноси консензусом.

Организациона структура уређена је Правилником о унутрашњој организацији и ситематизацији радних мјеста из 2007. године и измјенама и допунама Правилника из 2008., 2009. и 2015. године. Овим Правилником систематизовано је укупно 17 радних мјеста у четири организационе јединице (Кабинет директора, Сектор за правне и административне послове, Сектор за економске послове и Сектор за лиценце, стандарде, квалитет и тржиште). У току 2017. године Агенција је покренула поступак усаглашавања Правилника о унутрашњој организацији са важећим одлукама Савјета министара БиХ о начелима организације. Након обезбјеђења мишљења надлежних институција, Агенција је Приједлог правилника о унутрашњој организацији 6.11.2017. године доставила на сагласност Савјету министара БиХ. Након више ургенција Генерални секретаријат Савјета министара БиХ је 25.09.2018. године обавијестио Агенцију да Савјет министара БиХ није надлежан за доношење Правилника о унутрашњој организацији Агенције тако да је Агенција, у складу са одредбама члана 10. став 4 тачка д) Закона о поштама БиХ, 14.1.2019. године самостално донијела нови Правилник о унутрашњој организацији и ситематизацији радних мјеста. Новим правилником није мијењан број организационих јединица и број извршилаца.

Законом о финансирању институција БиХ[2], Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ прописана је обавеза и начин на који институције БиХ требају успоставити систем финансијског управљања и контроле.
Агенција је у 2018. години донијела Правилник о финансијском управљању и контроли којим је дефинисала обавезе и одговорности за успостављање и праћење система финансијског управљања и контроле те именовала радну групу за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са наведеним прописима. Радна група је

[1] Службени гласниК БиХ, број 33/05
[2] Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

крајем 2018. године сачинила мапу и описе пословних процеса, а почетком 2019. године је утврђен регистар ризика.
Такође, у 2018. години Агенција је проводила активности на ажурирању постојећих правила и процедура за пословне процесе те доношењу недостајућих правила и процедура ( нпр. правилник о јавним набавкама, правилник о попису имовине и обавеза). У Извјештају о финансијском управљању и контроли за 2018. годину који је достављен Централној хармонизацијској јединици, Агенција је навела мјере које планира да предузме за даљи развој система финансијског управљања и контроле по COSO компонентама.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[3] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[4], интерну ревизију Агенције обавља Јединица интерне ревизије Министарства комуникација и транспорта БиХ. Крајем 2018. године је извршена интерна ревизија система јавних набавки у Агенцији. У извјештају интерне ревизије дате су одређен препоруке за унапређење наведеног система за које је Агенција сачинила план и рокове реализације.

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[5], Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 884.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 691.035 КМ.

Агенција је извршила једно преструктурисање расхода буџета 4.6.2018. године, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ преструктурисања износио је 18.000 КМ. Повећани су издаци за уговорене услуге за 18.000 КМ, а смањени су издаци за енергију и комуналне услуге и трошкови закупа простора. Издаци за уговорене услуге су повећани због ангажовања одређеног броја лица по основу уговора о дјелу на пословима које су извршавали запослени који су напустили Агенцију ради одласка у пензију, а до окончања конкурсне процедуре и запошљавања лица на неодређено вријеме.

Извршење буџета од 78% је узроковано највећим дијелом због мањег броја запослених у односу на планирани и одобрени број у буџету (12 одобрено, а просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате и накнаде у Агенцији био је 10). Агенција није реализовала одобрени број запослених због дужег чекања одговора о стране Савјета министара БиХ у вези са давањем сагласности на Правилник о унутрашњој оганизацији и ново запошљавање.

Савјет министара БиХ је 18. јануара 2018. године усвојио План и програм рада Агенције за 2018. годину.
Извјештај о раду Агенције за 2018. годину је достављен Савјету министара БиХ и Парламентарној скупштини БиХ. Савјет министара БиХ је 21. марта 2019. године размотрио и усвојио Извјештај о раду Агенције за 2018. годину.

---

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

[4] Службени гласник БиХ, број 49/12

[5] Службени гласник БиХ, број 08/18

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција 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 691.035 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину мање за 192.965 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (395.994 КМ), накнаде запослених (71.611 КМ), путне трошкове (18.404 КМ), издатке за употребу возила (16.397 КМ), уговоре о дјелу 14.252 КМ - бруто) те набавку опреме –три возила (129.868 КМ).

Извршење буџета у односу на претходну годину је веће за 154.010 КМ или 28%. Највеће повећање је на капиталним издацима због набавке три нова возила, накнадама запослених за отремнине због одласка запослених у пензију, путним трошковима, набавци материјала те уговоренима услугама.
Агенција 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.***

### 5.2 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 1.020.715 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину више за 224.715 КМ.

Остварени приходи односе се на приходе од накнада за издате лиценце и вршења поштанских услуга (994.266 КМ) и примитке од продаје прометних возила (26.449 КМ).

Остварени приходи од накнада за издате лиценце и вршења поштанских услуга односе се на приходе од наплаћених потраживања од поштанских оператера по основу накнада за обављање поштанских услуга из ранијих година у износу 271.367 КМ, док остварени приходи од јавних поштанских и курирских услуга за 2018. годину износе 722.899 КМ.

Одлуком о висини трошкова за издавање лиценци и висини накнаде за обављање поштанских услуга[6] дефинисана је основица за обрачун накнаде и начин утврђивања исте. Износ накнада за обављање поштанских услуга утврђује обвезник у пријави након истека календарске године или другог периода према основици утврђеној у том периоду.

[6] Службени гласник БиХ, бр. 10/14 и 50/17

Образац пријаве за обрачун накнаде прописује Агенција, а обвезник уз образац пријаве доставља аналитички преглед рачуна који улазе у основицу за обрачун.

### 5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 406.853 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 452.068 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања- разграничене приходе (254.432 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (151.510 КМ) те обавезе према запосленима (39.506 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала 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

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, у Агенцији је планирано 12 запослених. Укупан број запослених на крају године био је 10.

У току године, три особе су запослене у Агенцији на неодређено вријеме и то руководилац сектора за економске послове и тарифну политику, руководилац сектора за правне и административне послове и стручни савјетник за лиценце. Запошљавање је извршено након проведене конкурсне процедуре путем јавног огласа. Такође, током године за два запослена је престао радни однос у Агенцији због одласка у пензију и то за секретара Агенције те руководиоца сектора за економске послове и тарифну политику. Поред наведеног, проведена је и конкурсна процедура путем јавног огласа за упражњено радно мјесто секретара Агенције на које је примљена запосленица Агенције која је обављала послове стручног савјетника за правне послове.

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[7]. За провођење поступака јавне набавке формирана је комисија која је проводила поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Агенција је у 2018. години провела 29 директних споразума јавних набавки из текућих издатака у вриједности 33.797 КМ без ПДВ-а, један конкурентски поступак за набавку горива у вриједности 9.122 КМ без ПДВ-а и један отворени поступак за набавку три службена возила у вриједности 110. 998 КМ без ПДВ-а.

[7] Службени гласник БиХ, број 39/14

На основу прегледаног узорка поступака јавних набавки нису уочене значајније неправилности, али је констатовано да Агенција није ни у једном поступку (од два) предвидјела провођење е-аукције како је то предвиђено Правилником о условима и начину кориштења е-аукције[8]. Наиме, овим Правилником је дефинисано да су уговорни органи дужни предвидјети провођење е-аукције за поступке јавних набавки код којих се користи најнижа цијена као критериј за додјелу уговора за најмање 50% поступака јавних набавки у 2018. години.

**ПРЕПОРУКА 1**

**Агенција треба унаприједити интерне контроле у дијелу досљедне примјене подзаконских прописа из области јавних набавки.**

## 7. КОМЕНТАРИ

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину. У достављеним коментарима Агенција није имала примједби на Нацрт извјештаја 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

[8] Службени гланик БиХ, број 66/16

# Преглед расхода буџета за 2018. годину

Агенција за поштански саобраћај 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** | **754.000** | **0** | **754.000** | **561.167** | **74** |
| Бруто плате и накнаде | 530.000 | | 530.000 | 395.994 | 75 |
| Накнаде трошкова запослених | 89.000 | | 89.000 | 71.611 | 80 |
| Путни трошкови | 19.000 | | 19.000 | 18.404 | 97 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 17.000 | | 17.000 | 12.043 | 71 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 20.000 | -14.000 | 6.000 | 4.695 | 78 |
| Набавка материјала | 11.000 | | 11.000 | 8.631 | 78 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 16.000 | | 16.000 | 6.727 | 42 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 6.000 | -4.000 | 2.000 | 352 | 18 |
| Издаци за текуће одржавање | 15.000 | | 15.000 | 6.640 | 44 |
| Издаци за осигурање | 7.000 | | 7.000 | 3.778 | 54 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 24.000 | 18.000 | 42.000 | 32.292 | 77 |
| **2. Капитални издаци** | **130.000** | **0** | **130.000** | **129.868** | **100** |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | | 0 | | |
| Набавка опреме | 130.000 | | 130.000 | 129.868 | 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)** | **884.000** | **0** | **884.000** | **691.035** | **78** |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило данз 18.02.2019. године.

Предсједавајући Савјета Агенције:
Мирко Косорић, дипл.ецц

## Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Агенција за поштански саобраћај 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** | **255.343** | **292.269** | **87** |
| Новчана средства | 911 | 4.376 | 21 |
| Краткорочна потраживања | 254.432 | 287.893 | 88 |
| Краткорочни пласмани | | | |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Залихе | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **2. Стална средства** | **151.510** | **26.855** | **564** |
| Стална средства | 212.690 | 215.063 | 99 |
| Исправка вриједности | 61.180 | 188.208 | 33 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 151.510 | 26.855 | 564 |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **УКУПНО АКТИВА (1+2)** | **406.853** | **319.124** | **127** |
| **3. Краткорочне обавезе и разграничења** | **300.558** | **340.014** | **88** |
| Краткорочне текуће обавезе | 6.620 | 16.398 | 40 |
| Краткорочни кредити и зајмови | | | |
| Обавезе према запосленима | 39.506 | 35.723 | 111 |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | 254.432 | 287.893 | 88 |
| **4. Дугорочне обавезе и разграничења** | **0** | **0** | |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **5. Извори средстава** | **151.510** | **26.855** | **564** |
| Извори средстава | 151.510 | 26.855 | 564 |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |
| **УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)** | **452.068** | **366.869** | **123** |

**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 Савјета Агенције:**

Мирко Косорић, дипл.ецц.

## Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Агенције за поштански саобраћај Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) 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 Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 07.03.2019. године

Предсједавајући
Савјета Агенције

Мирко Косорић

UREDZA 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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1390 | /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:

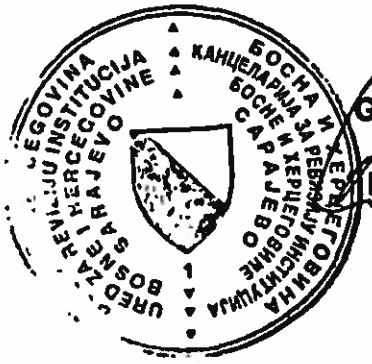
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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

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. Pravobranitelјstvo 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: 01-16-1-352/19
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

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. Pravobranitelјstvo 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




BOSNA I HERCEGOVINA

# IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

## *AGENCIJE ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE*

*ZA 2018. GODINU*

# IZVJEŠĆE

## O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

### AGENCIJE ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE ZA 2018. GODINU

Broj: 03-16-1-765/19

**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 ..... 9
4. PRORAČUN ..... 10
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ..... 11
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna ..... 11
   5.2 Bilanca stanja ..... 11
   5.3 Pregled dinamike upošljavanja ..... 11
6. JAVNE NABAVE ..... 11
7. OSTALO ..... 12
   7.1 Donacije ..... 12
8. 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 **Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje(u daljnjem tekstu: Agencija)** 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 **Agencije** 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 **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

***Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća***

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

kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

***Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije 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 **Agencije** 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 **Agencije** 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 **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** 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 **Agencije**, 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, 03.07.2019. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić

**ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Plica

**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 Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Agencije i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja. U Izvješću je dana preporuka u cilju otklanjanja uočenih slabosti. Agencija 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 nepravilnosti identificiranih 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 |
|---|---|---|---|
| Agencija je dovršila aktivnosti u svezi usklađivanja vlastitog unutarnjeg ustrojstva s definiranim načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH te dostavila na usvajanje Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Vijeću ministara BiH. | ● | | |

## 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Agencija 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.

Agencijom upravlja ravnatelj koji se imenuje sukladno Zakonu o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara BiH i drugim imenovanjima BiH, na mandat od četiri godine. Ravnatelj ima dva zamjenika koji su voditelji područnih jedinica i imenuju se na isti način. Vijeće ministara BiH je 22.06.2017. godine imenovalo ravnateljicu Agencije i dvoje zamjenika ravnateljice Agencije. Za obavljanje poslova iz djelokruga Agencije, prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu utvrđeno je ukupno 46 izvršitelja, a na koncu 2018. godine u Agenciji je bila 21 uposlena osoba.
Unutar Agencije djeluje Odbor Agencije kao stručno tijelo koje broji sedam članova, a imenuje ga Vijeće ministara BiH. Odbor je nadležan za uspostavu standarda znanja učenika i ocjenjivanja postignutih rezultata, odobravanje zajedničke jezgre nastavnih planova i programa osnovnog i srednjeg obrazovanja, razmatranje provedenih istraživanja iz djelokruga Agencije i objavu rezultata istraživanja te druga pitanja iz svoje nadležnosti.

Agencija je dovršila proceduru usklađivanja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH. Naime, Agencija je pribavila potrebna mišljenja od nadležnih institucija i 02.05.2018. godine dostavila kompletan materijal Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH, koje je uputilo Agenciju da pribavi inovirana mišljenja, a tragom Obavijesti o zaključku Vijeća ministara BiH od 23.05.2018. godine. Agencija je ponovila proceduru te pribavila sva potrebna mišljenja i ponovno uputila Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Vijeću ministara BiH radi pribavljanja suglasnosti.

Agencija je uspostavila 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 registri rizika. Agencija ima izravan pristup ISFU sustavu, čime je osigurana dodatna kontrola financijskih transakcija.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, unutarnju reviziju u Agenciji obavlja Ministarstvo civilnih poslova BiH. U 2018. godini nije bilo aktivnosti u svezi unutarnje revizije u Agenciji.

## 4. PRORAČUN

Agencija je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 1.252.000 KM. Rashodi su projicirani na bazi od 27 uposlenika.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.252.000 KM, što je za 37.000 KM više u odnosu na prethodnu godinu.

Pored proračunskih sredstava, Agenciji su na raspolaganju bila i sredstva iz tekuće pričuve Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH. Vijeće ministara BiH je 01.08.2018. godine donijelo Odluku o odobravanju sredstava iz tekuće pričuve u iznosu od 66.700 KM, namijenjenih za provedbu glavnog istraživanja u međunarodnoj obrazovnoj studiji PISA 2018. Agencija je raspolagala i s donatorskim sredstvima u ukupnom iznosu 528.074 KM. Dakle, Agencija je ukupno u 2018. godini raspolagala sa sredstvima u iznosu od 1.846.774 KM.

Ukupno izvršeni proračunski rashodi Agencije u 2018. godini iznosili su 989.534 KM ili 79% u odnosu na raspoloživa sredstva. Izvršenje sredstava novčanih donacija iznosilo je 205.829 KM.

Agencije je 25.03.2019. godine dostavila Vijeću ministara BiH Izvješće o radu Agencije za 2018. godinu koje ga je usvojilo 04.04.2019. godine.

## 5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija 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 Agencije iskazani su u iznosu od 1.223.112 KM, od čega se na takozvanu neposrednu potrošnju odnosi 989.535 KM, a na novčane donacije 233.577 KM.

Financijski najznačajnije stavke rashoda su bruto plaće (680.613 KM), ugovorene usluge (82.567 KM) i naknade troškova uposlenih (64.797 KM). Manje izvršenja tekućih izdataka u odnosu na odobrena sredstva (izvršenje 78 %) prouzročeno je nemogućnošću popunjavanja upražnjenih radnih mjesta za koja su sredstva već odobrena u proračunu, a zbog restrikcija u upošljavanju koje provodi Vijeće ministara BiH.

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

### 5.2 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Agencije iskazana je u iznosu od 64.367 KM, a sastoji od novčanih sredstva (343 KM), kratkoročnih potraživanja (7.120 KM) i neotpisane vrijednost stalnih sredstava (56.904 KM).

Pasiva Agencije ukupno iznosi 205.805 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (81.827 KM), obveze prema djelatnicima (67.074 KM) te izvori sredstava (56.904 KM).

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

### 5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Agencija je na dan 31.12.2018. imala ukupno 21 uposlenog. Tijekom godine nije bilo novog upošljavanja niti uposlenika niti državnih službenika. Radni odnos je prekinut za dva državna službenika dobrovoljnim istupanjem iz državne službe.

## 6. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Na temelju Plana nabava i dostavljenog pregleda realiziranih nabava, konstatirali smo kako su nabave realizirane sukladno Planu, u ukupnom iznosu od 53.400 KM. Agencija je

provela dva konkurentska postupka iz tekućih izdataka u vrijednosti od 12.029 KM, dok su ostale nabave realizirane 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. OSTALO

### 7.1 Donacije

Agencija je u 2018. godini raspolagala s 528.074 KM donatorskih sredstava koja se odnose na šest programa posebne namjene. Za sve projekte otvoreni su posebni kodovi u ISFU sustavu. Ukupno izvršenje donatorskih sredstava iznosilo je 205.829 KM. Neutrošena sredstva u iznosu od 322.245 KM su prenesena u 2019. godinu.

Realizacija projekata odnosi se na sljedeće aktivnosti:

- unaprjeđenje kontinuiranog profesionalnog razvoja nastavnika u srednjem strukovnom obrazovanju,
- izrada zajedničke jezgre nastavnog plana i programa za tjelesno i zdravstveno područje definirane na ishodima učenja,
- metodološke obuke na kojima je predstavljena teoretska osnova izrade nastavnih programa s posebnim osvrtom na Bloomovoj taksonomiji,
- realizacija drugog dvogodišnjeg ciklusa implementacije projekta EAAL pod nazivom Implementacija EU programa za obrazovanje odraslih,
- održavanje godišnje eTwinning konferencije u BiH (BH eTwinning ambasadori i Državna služba za podršku BiH su tijekom 2018. godine realizirali devetnaest seminara i radionica te 6 webinara i dr.).

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

## 8. KOMENTARI

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 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 Beftić, 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

## Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje

Tablica I.

| Opis | Odobreni proračun | Usklađivanja proračuna | Ukupni proračun (2+3) | Izvršenje proračuna | Procenat 5/4*100 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1. Tekući izdaci** | **1.242.000** | **34.600** | **1.276.600** | **989.534** | **78** |
| Bruto plaće i naknade | 823.000 | | 823.000 | 680.613 | 83 |
| Naknade troškova zaposlenih | 92.000 | | 92.000 | 64.797 | 70 |
| Putni troškovi | 50.000 | | 50.000 | 43.033 | 86 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 30.000 | | 30.000 | 18.161 | 61 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | | | 0 | | |
| Nabavka materijala | 15.000 | | 15.000 | 14.814 | 99 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 9.000 | | 9.000 | 8.139 | 90 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 89.000 | | 89.000 | 53.014 | 60 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 23.000 | | 23.000 | 22.825 | 99 |
| Izdaci za osiguranje | 2.000 | | 2.000 | 1.571 | 79 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 109.000 | 34.600 | 143.600 | 82.567 | 57 |
| **2. Kapitalni izdaci** | **10.000** | **32.100** | **42.100** | **0** | **0** |
| Nabavka zemljišta | | | 0 | | |
| Nabavka građevina | | | 0 | | |
| Nabavka opreme | 10.000 | 32.100 | 42.100 | | 0 |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava | | | 0 | | |
| Rekonstrukcija i invest.održavanje | | | 0 | | |
| **3. Tekući grantovi** | **0** | | | **0** | |
| | | | 0 | | |
| **4. Višegodišnja kapitalna ulaganja** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | | | 0 | | |
| **5. Novčane donacije** | **0** | **283.719** | **528.074** | **205.829** | **39** |
| **Izrada zajedničke jezgre nastavnih planova i programa za građanski odgoj i obrazovanje** | | **2.664** | **2.664** | **0** | **0** |
| **Erasmus implementacija europske agende za obrazovanje odraslih** | | **43.304** | **59.060** | **19.562** | **33** |
| **Erasmus+ EPALE Elektronska platforma za obrazovanje odraslih** | | **118.020** | **323.669** | **68.270** | **21** |
| **Erasmus + eTwinning** | | **92.812** | **92.812** | **79.583** | **86** |
| **Osposobljavanje za provedbuzajedničke jezgre nastavnih planova i programa za građansko obrazovanje** | | **21.237** | **42.231** | **33.925** | **80** |
| **Modul za uspostavljanje sustava akreditacije programa za kontinuirani profesionalni razvoj VET nastavnika** | | **5.683** | **7.638** | **4.489** | **59** |
| **6. Programi posebne namjene** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | | | 0 | | |
| **7. Ukupno ( 1+2+3+4+5+6)** | **1.252.000** | **350.419** | **1.846.774** | **1.195.363** | **65** |

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

Ravnatelj:
Maja Stojkić

## Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

**Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje**

Tablica II.

| Opis | 31.12.2018. | 31.12.2017. | Procenat 2/3*100 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe** | **7.463** | **8.891** | **84** |
| Novčana sredstva | 343 | 472 | 73 |
| Kratkoročna potraživanja | 7.120 | 8.419 | 85 |
| Kratkoročni plasmani | | | |
| Interni financijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **2. Stalna sredstva** | **56.904** | **25.420** | **224** |
| Stalna sredstva | 445.428 | 395.209 | 113 |
| Ispravka vrijednosti | 388.524 | 369.789 | 105 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 56.904 | 25.420 | 224 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **UKUPNO AKTIVA (1+2)** | **64.367** | **34.311** | **188** |
| **3. Kratkoročne obveze I razgraničenja** | **148.901** | **104.051** | **143** |
| Kratkoročne tekuće obveze | 81.827 | 28.273 | 289 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obveze prema zaposlenima | 67.074 | 75.778 | 89 |
| Interni financijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **4. Dugoročne obveze I razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **5. Izvori sredstava** | **56.904** | **25.420** | **224** |
| Izvori sredstava | 56.904 | 25.420 | 224 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |
| **UKUPNO PASIVA (3+4+5)** | **205.805** | **129.471** | **159** |

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 28.2. 2019. godine

Ravnatelj:
Maja Stojkić

## 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 **Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje** (u daljem tekstu: Agencija) 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 Agencije.

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, 28.2.2019.

Ravnatelj

UREDZA 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: 06 -08- 2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1391/19 | |

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. Pravobranitelјstvo 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

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




**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА**

# ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

## *АГЕНЦИЈЕ ЗА ПРЕВЕНЦИЈУ КОРУПЦИЈЕ И КООРДИНАЦИЈУ БОРБЕ ПРОТИВ КОРУПЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ*

# ИЗВЈЕШТАЈ

## О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА ПРЕВЕНЦИЈУ КОРУПЦИЈЕ**
**И КООРДИНАЦИЈУ БОРБЕ ПРОТИВ КОРУПЦИЈЕ**
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**
**ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 04-16-1-749/19

**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 ..... 9
   3.1 Организација и руковођење ..... 10
4. БУЏЕТ ..... 10
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ..... 11
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета ..... 11
   5.2 Биланс стања ..... 11
   5.3 Преглед динамике запошљавања ..... 11
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ..... 12
7. КОМЕНТАРИ ..... 12

**ПРИЛОЗИ ..... 12**

# I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

## МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

***Мишљење***

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције** (у даљем тексту: Агенција) 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 Агенције 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 Агенције у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

***Одговорности руководства за финансијске извјештаје***

Руководство Агенције је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност 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 Агенције 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 Агенције 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 Агенције у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

### *Одговорности руководства за усклађеност*

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито 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 Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 3.7.2019. 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

## 2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност. У Извјештају нису дате препоруке те Агенција није имала обавезу за поступање у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ.

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

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. Агенција је сачинила попис и мапирање пословних процеса, утврдила и процијенила ризике и израдила регистар ризика. Такође, Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

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

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 Агенцији надлежна је Јединица интерне ревизије Парламентарне скупштине БиХ. Надлежна Јединица интерне ревизије у 2018. години је, у складу са планом ревизије, вршила интерну ревизију на тему „Превенција корупције у Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције". Агенција је сачинила План активности за поступшање по препорукама, али исти је прослијеђен Јединици интерне ревизије са закашњењем, послије 30 дана од дана пријема Извјештаја.

### 3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији Агенције који је на снази од јула 2015. године и усклађен је са Одлуком о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ[4] и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ[5]. Правилником о унутрашњој организацији Агенције, уређен је начин рада и руковођења као и опис радних мјеста за 41 извршиоца. Послови и задаци из надлежности Агенције обављају се у пет организационхм јединица. Рад Агенције прати Комисија за избор и праћење рада Агенције (у даљем тексту: Комисија), која је као независно тијело Парламентарне скупштине БиХ задужена да покреће поступак именовања и разрјешења директора и замјеника директора, разматра извјештаје о раду и извјештаје о ревизији финансијског пословања.

Агенција је у 2018. години покренула активности на измјени и допуни Правилника о унутрашњој организацији, у току су активности на усклађивању описа послова радних мјеста са Министарством правде БиХ.

Законом о Агенцији[6] дефинисано је да Агенцијом руководи директор, који има два замјеника. Директор и замјеници директора именивани су у августу 2016. године на мандат од пет година. Један од замјеника директора је на лични захтјев у марту 2018. године разријешен дужности. Према расположивим информацијама Комисија је покренула процедуру именовања замјеника директора, расписан је јавни оглас, али исти у мандату Комисије није окончан. Позиција замјеника директора је још увијек упражњена.

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[7], Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 1.396.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 1.185.306 КМ.

Агенција није вршила усклађивања расхода буџета у 2018. години.

Програм рада Агенције за 2018. годину благовремено је сачињен и 20.11.2017. године достављен Комисији. Законом о Агенцији дефинисано је да Комисија разматра извјештаје о раду Агенције најмање два пута годишње или по потреби, у складу са тим Агенција је

[2] Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12
[3] Службени гласник БиХ, број 49/12
[4] Службени гласник БиХ, број 30/13
[5] Службени гласник БиХ, број 30/13
[6] Службени гласник БиХ, број: 103/09 и 58/13
[7] Службени гласник БиХ, број 08/18

сачинила извјештај о раду за период 1.1.-30.6.2018. године и доставила га Комисији, док је израда извјештаја за период 1.7. – 31.12.2018. године у току.

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција 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 може се констатовати да је Агенција, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинила детаљну забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и образложење извршења годишњег плана.

### 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 1.185.308 КМ, што је у односу на Законом одобрена средства мање за 210.692 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (969.044 КМ), накнаде запослених (116.276 КМ), уговорене услуге (30.304 КМ) и путне трошкове (14.060 КМ).

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

### 5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 94.047 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 199.934КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (93.673 КМ), обавезе према запосленима (95.587КМ) и обавезе према добављачима (9.807 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза те ситног инвентара на 31.12.2018. године. Такође, Агенција је извршила попис туђих средстава које је примила на посудбу од Министарства финансија и трезора БиХ, Службе за заједничке послове институција БиХ и Министарства сигурности БиХ. Проведеним пописом нису констатована одступања стварног стања од књиговодственог.

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

### 5.3 Преглед динамике запошљавања

У Агенцији, у 2018. години, није било пријема запослених у радни однос на неодређено вријеме, интерних премјештаја запослених ни унапријеђења. Агенција је у току извјештајног периода на основу уговора о раду на одређено вријеме, од мјесец дана, ангажовала једног запосленика за обављање послова стално запосленог лица из Агенције које је на основу боловања дужи период одсутно.

Међутим, у 2018. години радни однос у Агенцији је престао за три лица. Основ за престанак радног односа је споразум о престанку уговора о раду, неопозива оставка

руководица институције – замјеник директора те истек рока на који је заснован радни однос на одређено вријеме.

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[8]. Према презентованим подацима, Агенција је у 2018. години провела 13 поступака јавних набавки укупне вриједности 90.705 КМ. У складу са планираним вриједностима за набавку роба и услуга Агенција је провела два конкурентска поступка и 11 дуректних споразума. Укупна вриједност уговора закључених по проведеним конкурентским поступцима је 57.468 КМ. Образац реализације уговора се објављује на веб страници институције.

## 7. КОМЕНТАРИ

Агенција је у остављеном року доставила допис у коме нас је обавјестила да нема примједби на достављени Нацрта извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да је овај Извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

**Вођа тима за финансијску ревизију**

Наташа Павловић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за финансијску ревизију**

Нељад Хајтић, виши ревизор

**Чланови тима за финансијску ревизију**

Лутвија Шрндић, ревизор

Ивона Бвус, 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

[8] Службени гласник БиХ, број 39/14

## Преглед расхода буџета за 2018. годину

Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције БиХ

Табела I

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивање буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Процентат 5/4*100 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1. Текући издаци** | **1.386.000** | **0** | **1.386.000** | **1.175.636** | **85** |
| Бруто плате и накнаде | 1.069.000 | | 1.069.000 | 969.044 | 91 |
| Накнаде трошкова запослених | 162.000 | | 162.000 | 116.276 | 72 |
| Путни трошкови | 20.000 | | 20.000 | 14.060 | 70 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 22.000 | | 22.000 | 16.735 | 76 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| Набавка материјала | 12.000 | | 12.000 | 10.133 | 84 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 18.000 | | 18.000 | 7.893 | 44 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 9.000 | | 9.000 | 772 | 9 |
| Издаци за текуће одржавање | 18.000 | | 18.000 | 7.396 | 41 |
| Издаци за осигурање | 5.000 | | 5.000 | 3.023 | 60 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 51.000 | | 51.000 | 30.304 | 59 |
| **2. Капитални издаци** | **10.000** | **0** | **10.000** | **9.672** | **97** |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | | 0 | | |
| Набавка опреме | 10.000 | | 10.000 | 9.672 | 97 |
| 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)** | **1.396.000** | **0** | **1.396.000** | **1.185.308** | **85** |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02.2019. године.

Директор:
Хасим Шаботић

## Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције БиХ

Табела II

| Опис | 31.12.2018 | 31.12.2017 | Проценат 2/3 x100 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе** | **374** | **5.040** | **7** |
| Новчана средства | 374 | 2.967 | 13 |
| Краткорочна потраживања | | 2.074 | 0 |
| Краткорочни пласмани | | | |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Залихе | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **2. Стална средства** | **93.673** | **132.172** | **71** |
| Стална средства | 380.129 | 375.698 | 101 |
| Исправка вриједности | 286.456 | 243.526 | 118 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 93.673 | 132.172 | 71 |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **УКУПНО АКТИВА (1+2)** | **94.047** | **137.213** | **69** |
| **3. Краткорочне обавезе и разграничења** | **106.261** | **124.304** | **85** |
| Краткорочне текуће обавезе | 10.674 | 19.087 | 56 |
| Краткорочни кредити и зајмови | | | |
| Обавезе према запосленима | 95.587 | 104.810 | 91 |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | | 407 | 0 |
| **4. Дугорочне обавезе и разграничења** | **0** | 0 | |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **5. Извори средстава** | **93.673** | **132.172** | **71** |
| Извори средстава | 93.673 | 132.172 | 71 |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |
| **УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)** | **199.934** | **256.477** | **78** |

**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

Директор:
Вахидин Шаботић

## Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) 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 Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 21.05.2019.

Директор:

Хасим Шаботић

UREDZA 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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1392/19 | |

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

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




BOSNA I HERCEGOVINA

# IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA RAD I ZAPOŠLJAVANJE*
*ZA 2018. GODINU*

# IZVJEŠTAJ
## O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA RAD I ZAPOŠLJAVANJE**
**BOSNE I HERCEGOVINE**
**ZA 2018. GODINU**

Broj: 02-16-1-744/19

**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 ..... 10
   3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola ..... 10
   3.2 Organizacija i rukovođenje ..... 11
4. BUDŽET ..... 13
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ..... 13
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta ..... 13
   5.2 Bilans stanja ..... 13
   5.3 Pregled dinamike zapošljavanja ..... 14
6. JAVNE NABAVKE ..... 14
7. KOMENTARI ..... 15

**PRILOZI ..... 15**

# I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

## MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za rad i zapošljavanje Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. 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 **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:

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH (tačka 3.2 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, 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 Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o usklađenosti (skretanje pažnje se odnosilo na neimplementiranje sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno relevantnim propisima).

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. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

| Ocjena realizacije preporuka | Realizovana | Realizacija u toku | Nerealizovana |
|---|---|---|---|
| Evidencije o pređenoj kilometraži u nalozima za vozila su potkrijepljene dnevnim izvještajima vozača o obavljenim zadacima. | ● | | |
| I dalje nije preciznije definisana procedura upućivanja vozila na servis. | | | ● |
| U odluci o odobravanju troškova reprezentacije upisuje se povod nastanka troška s pratećim aktivnostima. | ● | | |
| Nisu donesene odgovarajuće odluke, prema relevantnim propisima, nakon izvršenog popisa imovine, potraživanja i obaveza. | | | ● |
| Preduzimaju se aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizacija sa | | ○ | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH, ali iste još uvijek nisu okončane. | | | |
| Popisani su i mapirani poslovni proces, utvrđeni i procijenjeni rizici i izrađen registar rizika. | ● | | |

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

## 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.

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. Agencija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. Također, Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[2] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[3], Ministarstvo civilnih poslova BiH je nadležno za obavljanje interne revizije u Agenciji. Jedinica za internu reviziju Ministarstva, u tekućoj godini, nije obavljala reviziju u Agenciji.

### 3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na:

Uvidom u pojedine fakture za ***održavanje vozila***, konstatovano je da se prilikom upućivanja vozila na servis ne osigurava predračun potrebnih radova, kao pokazatelj visine planiranih troškova za izvršene usluge. Zahtjevi za opravkom vozila, nemaju obrazloženje razloga koji su doveli do kvara na vozilu.

**PREPORUKA 1**

**Ponovo preporučujemo da se internim aktom preciznije definiše procedura upućivanja vozila na servis i da se u zahtjevu za popravkom vozila detaljnije obrazlažu nastali kvarovi.**

Uvidom u ***Izvještaj o obavljenom popisu*** novčanih sredstava, potraživanja i obaveza uočeno je da Komisija za popis nije na odgovarajući način obrazložila razlike između stanja iskazanog u glavnoj knjizi i stanja konstatovanog po popisu za pozicije kratkoročnih potraživanja i obaveza prema dobavljačima.

Također, Agencija je, na kraju 2018. godine, klasično blagajničko poslovanje zamijenila elektronskom blagajnom, ali nije provela odgovarajuća knjiženja za zatvaranje salda na

[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 i 69/17

analitičkim kontima blagajne i prelaznog računa blagajne, a što je bilo neophodno učiniti na kraju tekuće godine. Nadalje, nije provedeno tačno knjiženje po pitanju vrijednosti motornih vozila s obzirom na to da je u 2017. godini rashodovano prodato vozilo, ali je načinjena tehnička greška u iznosu koja je ispravljena početkom 2019. godine.

Članom 31. stav (1) Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH propisano je 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. Prema članu 37. stav (3) navedenog Pravilnika prije popisa budžetski korisnici su dužni izvršiti usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga s podacima iz glavne knjige.

Shodno odredbama člana 40. stav (1) tačka 4. Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, rukovodilac ili ovlašteni predstavnik budžetskog korisnika na osnovu izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara. Nakon razmatranja izvještaja o izvršenom popisu i u skladu sa donesenim odlukama, izvršiće se i odgovarajuća knjiženja u cilju svodenja knjigovodstvenog stanja na stvamo stanje utvrđeno popisom (član 41. Pravilnika). Međutim, nakon izvršenog popisa rukovodstvo nije donijelo odgovarajuće odluke, ali je u knjigovodstvu izvršeno rashodovanje određene opreme.

**PREPORUKA 2**

**Smatramo da Agencija više pažnje treba posvetiti popisu imovine, potraživanja i obaveza tako da isti provede sveobuhvatno i u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.**

### 3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija, opis radnih mjesta, broj izvršilaca (33), te način rada i rukovođenja utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u februaru 2011. 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[4] i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine[5]. Postupcima revizije uočili smo sljedeće:

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

Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH je, u septembru 2018. godine, vratio Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije radi usklađivanja sa navodima iz mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH, te korigovanja i kompletiranja prijedloga uz pribavljanje mišljenja o fiskalnoj procjeni utjecaja. Naime, u predmetnom mišljenju Ministarstva finansija i trezora BiH je navedeno da nemože podržati finansijski aspekt Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije s obzirom na to da su za implementaciju Pravilnika potrebna dodatna sredstva za predloženo povećanje broja radnih pozicija. Krajem marta 2019. godine Agencija

[4] Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

je ponovo uputila Ministarstvu finansija i trezora BiH zahtjev za davanje mišljenja na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji.

**PREPORUKA 3**

**Potrebno je da Agencija ubrza aktivnosti iz svoje nadležnosti u cilju uspostave organizacione strukture prema odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.**

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

*Savjetodavni odbor Agencije ne obavlja aktivnosti, jer nije rješeno pitanje prava na naknadu za rad članova ovog Odbora.*

Savjetodavni odbor ima nadležnosti da daje mišljenja na sljedeće: sačinjeni godišnji pregled politika zapošljavanja u BiH, prijedloge za zapošljavanje stranaca u BiH (kvote), godišnje programe rada Agencije i godišnje izvještaje o radu Agencije, izvještaje o preuzetim međunarodnim obavezama BiH u oblasti zapošljavanja, rad Agencije i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije, te da daje preporuke u vezi s unaprjeđenjem rada Agencije i inicira i predlaže aktivnosti i mjere Agencije na unaprjeđenju oblasti zapošljavanja na nivou BiH. Prema raspoloživim informacijama Savjetodavni odbor tokom 2018. godine nije održao niti jednu sjednici, jer je u 2017. godini donio zaključak da neće zasjedati sve dok se ne riješi pitanje prava na naknadu za rad članova Savjetodavnog odbora.

Ured za reviziju institucija BiH je u ranijim izvještajima ukazivao na potrebu sistemskog rješavanja ovog pitanja, a Agencija je u koordinaciji sa ostalim nadležnim institucija preduzimala aktivnosti iz svoje nadležnosti. S obzirom na to da Zakonom o Agenciji za rad i zapošljavanje BiH[6] nije regulisano pitanje imenovanja, prava na naknadu i period na koji se vrši imenovanje članova Savjetodavnog odbora, resorno Ministarstvo civilnih poslova BiH je sačinilo prijedlog Nacrta Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Agenciji za rad i zapošljavanje BiH za koji se pribavljaju mišljenja nadležnih institucija radi upućivanja u dalju proceduru.

**PREPORUKA 4**

**Smatramo da je potrebno da nadležne institucije ubrzano preduzmu aktivnosti u cilju rješavanja pitanja rada Savjetodavnog odbora Agencije s obzirom na nadležnosti istog i društveni značaj oblasti zapošljavanja.**

[6] Službeni glasnik BiH, broj 21/03 i 43/09

## 4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[7], Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.130.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 1.119.319 KM.

Agencija je izvršila prestrukturisanja rashoda budžeta, u septembru i oktobru 2018. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, u ukupnom iznosu od 19.100 KM (izmjena strukture rashoda prikazana je u Tabeli I u prilogu Izvještaja).

Članom 11. stav (5) Odluke o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja i izvještavanja o radu u institucijama BiH[8] 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. Izvještaj o radu Agencije za 2018. godinu nije dostavljen Vijeću ministara BiH do dana sačinjavanja ovog Izvještaja.

**PREPORUKA 5**

**Agencija je dužna podnositi izvještaj o radu nadležnim institucijama u propisanom roku.**

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.119.319 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 10.681 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (822.442 KM), naknade zaposlenih (94.081 KM) i putne troškove (92.549 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 295.113 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 374.001 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (292.965 KM) i obaveze prema zaposlenima (73.909 KM).

---

[7] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

[8] Službeni glasnik BiH, broj 94/14

Agencija je izvršila 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

Prosječan broj zaposlenih u Agenciji iznosio je 31, koliko je i odobreno Budžetom za 2018. godinu. Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

U Agenciji je putem javnog konkursa izvršen prijem u radni odnos državnog službenika-stručnog saradnika za javne nabavke (Rješenje Agencije za državnu službu od 31. jula 2018. godine), koji je do tada radio u Agenciji na poslovima referenta za blagajničko poslovanje i obračun plaća.

U 2018. godini radni odnos u Agenciji je prestao za dvije osobe (penzionisanje i odlazak u drugu instituciju). Radi odlaska u penziju osobe koja je obavljala poslove samostalnog referenta za finansijsko-materijalne poslove, knjigovodstvo i likvidaturu od 12. februara 2018. godine ostalo je upražnjeno predmetno radno mjesto. Navedeno radno mjesto je popunjeno bez raspisivanja javnog konkursa na temelju ugovora o radu (sa prekidima) na određeno vrijeme.

Članom 9. stav 1. tačka c) Zakona o radu u institucijama BiH[9] 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 je u navedenoj situaciji unaprijed bila poznata dinamika odlaska u penziju zaposlenika kao i da je Agencija imala mogućnost za provođenje javnog konkursa za popunjavanje navedenog radnog mjesta na određeno radno vrijeme.

**PREPORUKA 6**

**Preporučujemo Agenciji dosljednu primjenu propisa koji regulišu područje zapošljavanja kako bi se zadovoljili određeni kriteriji transparentnosti.**

## 6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Agencija je, u 2018. godini provela tri konkurentska postupka i to za nabavku goriva (8.820 KM), avio karata (8.547 KM) i kompjuterske opreme (6.416 KM). Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke u iznosu od 33.081 KM. Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

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

## 7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije uz dodatna obrazloženja i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2019. godini.

**Vođa tima za finansijsku reviziju**

Mirsada Sljamić, viši revizor

**Članovi tima za finansijsku reviziju**

Ivana Jurčević, revizor

Osman Paćuka, revizor

**Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**

Miro Galić, 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

Agencija za rad i zapošljavanje 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** | **1.120.000** | **0** | **1.120.000** | **1.109.853** | **99** |
| Bruto plaće i naknade | 823.000 | 1.000 | 824.000 | 822.442 | 100 |
| Naknade troškova zaposlenih | 100.000 | | 100.000 | 94.081 | 94 |
| Putni troškovi | 80.000 | 13.000 | 93.000 | 92.549 | 100 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 21.000 | -6.100 | 14.900 | 14.709 | 99 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 15.000 | -3.500 | 11.500 | 10.781 | 94 |
| Nabavka materijala | 12.000 | -2.000 | 10.000 | 9.857 | 99 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 13.000 | -6.000 | 7.000 | 6.120 | 87 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Izdaci za tekuće održavanje | 10.000 | 1.000 | 11.000 | 10.975 | 100 |
| Izdaci za osiguranje | 6.000 | -1.500 | 4.500 | 4.477 | 99 |
| Ugovorene i druge posebe usluge | 40.000 | 4.100 | 44.100 | 43.863 | 99 |
| **2. Kapitalni izdaci** | **10.000** | **0** | **10.000** | **9.466** | **95** |
| Nabavka zemljišta | | | 0 | | |
| Nabavka građevina | | | 0 | | |
| Nabavka opreme | 10.000 | | 10.000 | 9.466 | 95 |
| 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)** | **1.130.000** | **0** | **1.130.000** | **1.119.319** | **99** |

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana_____2019. godine.

Direktor:
Muamer Bandić

## Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Agencija za rad i zapošljavanje 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** | **2.148** | **5.557** | **39** |
| Novčana sredstva | 0 | 3.587 | 0 |
| Kratkoročna potraživanja | 2.148 | 1.970 | 109 |
| Kratkoročni plasmani | | | |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **2. Stalna sredstva** | **292.965** | **288.237** | **102** |
| Stalna sredstva | 1.572.122 | 1.579.100 | 100 |
| Ispravka vrijednosti | 1.279.157 | 1.290.863 | 99 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 292.965 | 288.237 | 102 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **UKUPNO AKTIVA (1+2)** | **296.113** | **293.794** | **100** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja** | **81.036** | **79.589** | **102** |
| Kratkoročne tekuće obaveze | 7.127 | 4.098 | 174 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obaveze prema zaposlenima | 73.909 | 75.491 | 98 |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **4. Dugoročne obaveze i razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obaveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **5. Izvori sredstava** | **292.965** | **288.237** | **102** |
| Izvori sredstava | 292.965 | 288.237 | 102 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **UKUPNO PASIVA (3+4+5)** | **374.001** | **367.826** | **102** |

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 22.03. 2019. godine

Direktor:
Muamer Bandić

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Agencije za rad i zapošljavanje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 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, 13.05.19.

Direktor

mr. Muamer Bandić

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
S A R A J E V O
PRIMLJENO: 06 -08- 2019

| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
|---|---|---|---|
| 01, 02 - | 16-1- | 1393/19 | |

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

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. Pravobranitelistvo 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: 01-16-1-352/19
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:

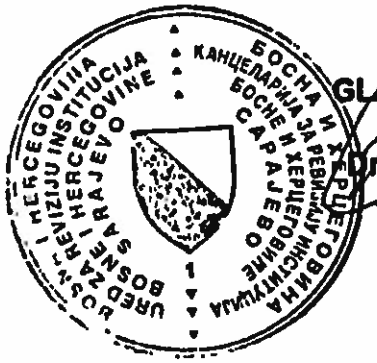
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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

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. Pravobranitelјstvo 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




BOSNA I HERCEGOVINA

# IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA ZA 2018. GODINU*

# IZVJEŠTAJ

## O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA**
**I OSIGURANJE KVALITETA**
**BOSNE I HERCEGOVINE**
**ZA 2018. GODINU**

Broj: 02-16-1-745/19

**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 Funkcionisanje sistema internih kontrola ..... 10
   3.2 Organizacija i rukovođenje ..... 11
4. BUDŽET ..... 12
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ..... 12
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta ..... 12
   5.2 Bilans stanja ..... 13
   5.3 Pregled dinamike zapošljavanja ..... 13
6. JAVNE NABAVKE ..... 14
7. KOMENTARI ..... 14

**PRILOZI ..... 15**

# I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

## MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta (u daljem tekstu: Agencija)** 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 **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:

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH (tačka 3.2 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, 1.7.2019. 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 Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o usklađenosti (skretanje pažnje se odnosilo na neusklađenost pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH).

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

| Ocjena realizacije preporuka | Realizovana | Realizacija u toku | Nerealizovana |
|---|---|---|---|
| Agencija je osigurala praćenje ugovora o održavanju vozila i putem procedure javne nabavke zaključila ugovor o održavanju vozila. | ● | | |
| - | | ○ | |
| Nisu zabilježene značajnije aktivnosti vezane za donošenje novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji shodno važećim odlukama Vijeća ministara BiH. | | | ● |

## 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.

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. Agencija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. Također, Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[2] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[3], Ministarstvo civilnih poslova BiH je nadležno za obavljanje interne revizije u Agenciji. Jedinica za internu reviziju Ministarstva, u tekućoj godini, nije obavljala reviziju u Agenciji.

### 3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na sljedeće:

Analizom pojedinih naloga za službena putovanja uočena je praksa boravka na službenom putu u inostranstvu, dan prije i dan poslije predviđenih aktivnosti, a za koje nismo dobili adekvatno objašnjenje. Navedeno ima za posljedicu povećanje putnih troškova, odnosno nepravilan obračun putnog naloga.

**PREPORUKA 1**

**Potrebno je preispitati praksu boravka na službenom putu duže od predviđenih aktivnosti kako bi se obezbjedila dosljedna primjena odredaba Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje.**

Provedenom revizijom, konstatovali smo da se određena stalna sredstva Agencije (namještaj, kompjuterska oprema, sitni inventar) nalaze u kasarni oružanih snaga Armije BiH u Banjaluci, za čiju vrijednost i stanje nemamo podatak, jer nisu spomenuta u izvještaju popisne komisije. U popisnim listama se vode na lokaciji "skladište 2".

Također, postoji veći broj sredstava (kompj. oprema, namještaj i dr.), evidentiranih na lokaciji "skladište", koja se nalaze u prostoru Agencije, a ne koriste se duži niz godina i za koje još uvijek nije utvrđeno stvarno stanje, odnosno jesu ili nisu upotrebljiva za redovno poslovanje. Analizom izvještaja popisne komisije, primjećeno je da se u izvještaju spominju sredstva koja su se nabavljala od osnivanja Agencije (2008. godine) do danas, što je bezpredmetan podatak

[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 i 69/17

u izvještaju o popisu osnovnih sredstava tekuće godine. Reversi za opremu koja se koristi, vode se po lokacijama, a ne i po korisniku ili po kancelariji.

Nadalje, prema raspoloživim podacima u prethodnom periodu Agenciji je doniran softver značajne vrijednosti za uspostavu Sistem za upravljanje dokumentima (Document Management System-DMS), ali se isti ne koristi. Smatramo da je neophodno razmotriti potrebu korištenja predmetnog sistema.

Dakle, Agencija nije izvršila procjenu funkcionalnosti raspoložive stalne imovine niti donijela odgovarajuće odluke (o rashodovanju sredstava, opreme i sl.) shodno odredbama članova 38. stav (3), 40. i 41. Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, kako bi se na pouzdan način moglo utvrditi stvarno stanje, odnosno vrijednost upotrebljive imovine.

**PREPORUKA 2**

**Preporučujemo da se popis stalnih sredstava Agencije obavlja u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.**

### 3.2 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 februaru 2009. 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[4] i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine[5]. Postupcima revizije uočili smo sljedeće:

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

Agencija je tokom 2016. godine uputila zahtjeve nadležnim institucijama za davanje mišljenja na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Ministarstvo pravde BiH je, u martu 2017. godine, dalo sugestije za korekciju opisa poslova radnih mjesta. Agencija je u novembru 2018. godine uputila novi prijedlog opisa poslova radnih mjesta za koji je Ministarstvo pravde BiH konstatovalo da nije pravilno sastavljen.

**PREPORUKA 3**

**Agencija je dužna ubrzati aktivnosti vezane za usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.**

Agencijom upravlja Upravni odbor koji ima deset članova koje bira Parlamentarna skupština BiH na mandat od tri godine (sa mogućnošću reizbora), na način da svake godine jedna trećina članova bude reizborna ili ponovo imenovana. U 2016. godini su imenovana tri člana, u 2017. godini šest članova i u toku je javni konkurs (objavljen 25. januara 2018. godine koji još uvijek

[4] Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

nije okončan) za imenovanje jednog člana Upravnog odbora. Upravni odbor je u 2018. godini održao sedam sjednica.

## 4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[6], Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 931.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 769.330 KM. Agencija nije vršila izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog budžeta (prestrukturisanje).

Programom rada za 2018. godinu, koji je usvojilo Vijeće ministara BiH na 125. sjednici održanoj 22.12.2017. godine, definisani su glavni ciljevi za tekuću godinu. Uvidom u Izjavu o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije[7], koja je dostavljena uz Godišnji finansijski izvještaj, uočeno je da je Agencija procijenila da je postavljeni cilj realizacije preporuka iz Izvještaja o eksternoj evaluaciji Agencije provedene od strane Evropske asocijacije za osiguranje kvaliteta u visokom obrazovanju (ENQA) izvršen u procentu od 30%. Prema navodima Agencija od 19 preporuka realizovane su tri preporuke koje su u isključivoj nadležnosti Agencije dok ostale preporuke nisu realizovane, jer je potrebna saglasnost drugih organa i institucija (Upravnog odbora Agencije, Vijeća ministara BiH i Parlamentarne skupštine BiH). Upravni odbor Agencije je nadležan za realizaciju 12 preporuka.

Članom 11. stav (5) Odluke o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja i izvještavanja o radu u institucijama BiH[8] 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. Izvještaj o radu Agencije za 2018. godinu nije dostavljen Vijeću ministara BiH do dana sačinjavanja ovog Izvještaja. Kopija izvještaja o radu treba biti dostavljena nadležnim institucijama uz godišnji finansijski izvještaj.

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama. Predmetni Izvještaj nije dostavljen Ministarstvu finansija i trezora BiH u roku shodno odredbi člana 22. stav (1) Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

**PREPORUKA 4**

**Agencija je dužna podnositi godišnji finansijski izvještaj i izvještaj o radu 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 769.330 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 161.670 KM.

[6] Službeni glasnik BiH, broj 08/18
[7] Službeni glasnik BiH, broj 96/12
[8] Službeni glasnik BiH, broj 94/14

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (573.374 KM), naknade zaposlenih (95.286 KM), putne troškove (26.766 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (12.041 KM) i izdatke za rad Upravnog odbora (10.414 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 82.986 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 141.349 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (77.215 KM) i obaveze prema zaposlenima (55.245 KM).

Agencija je izvršila 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

Prosječan broj zaposlenih u Agenciji iznosio je 22, koliko je i odobreno Budžetom za 2018. godinu. Tokom godine nisu zabilježena nova zapošljavanja. Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

Uvidom u spisak zaposlenih Agencije, uočili smo da je direktor Agencije prije 10 mjeseci ispunio jedan od uslova za ostvarivanje prava na penziju, odnosno ispunio je 40 godina penzionog staža, shodno Zakonu o radu u institucijama BiH. Iz razgovora sa direktorom Agencije, informisani smo da isti nije ispunio 40 godina penzijskog staža, jer u evidenciji penzionog osiguranja nema uplaćene doprinose za sve godine provedene na radu.

Ostvarivanje prava na penziju za zaposlene u institucijama BiH regulisano je entitetskim propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju. Naime, članom 23. i 24. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju[9] F BiH propisano je da se pod stažom osiguranja podrazumijeva staž osiguranja sa efektivnim trajanjem i staž osiguranja sa uvećanim trajanjem, te da se u staž osiguranja sa efektivnim trajanjem računa vrijeme koje je osiguranik, poslije 15. godine života, proveo u obaveznom ili dobrovoljnom osiguranju, za koje je uplaćen doprinos.

Prema članu 71. stav (1) tačka a) alineja 1) Zakona o radu u institucijama BiH[10], radni odnos prestaje kada zaposlenik navrši 65 godina života ili 40 godina staža osiguranja, nezavisno od godina života – danom donošenja rješenja. S obzirom na to da je navedena norma imperativna smatramo da je Agencija trebala preduzeti aktivnosti vezane za pribavljanje relevantnih podataka po pitanju ispunjavanja uslova za prestanak radnog odnosa direktora Agencije.

---

[9] Službene novine F BiH, broj 13/18

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

*Procedure prestanka ugovora o radu rukovodilaca institucija BiH, kad u toku trajanja mandata ispune uslove za penzionisanje u pogledu navršenih godina života ili staža osiguranja, nisu precizno definisane.*

Shodno odredbama člana 61. stav 3. Zakona o upravi[11] rukovodioca organa uprave imenuje i razrješava organ određen Ustavom i zakonom. Shodno članu 51. stav 4. Okvirnog zakona o visokom obrazovanju[12] direktora Agencije bira, nakon provedenog javnog oglasa, Vijeće ministara BiH. Relevantnim propisima nisu definisane procedure u smislu ko i na koji način provjerava da li su ispunjeni uslovi za prestanak radnog odnosa rukovodioca institucije u pogledu penzionisanja u toku trajanja mandata niti ko je dužan o istom obavjestiti organ nadležan za donošenje odgovarajućeg pravnog akta.

**PREPORUKA 5**

**Neophodno je da Agencija obezbjedi relevantne podatke po pitanju ispunjavanja uslova za prestanak radnog odnosa direktora Agencije.**

## 6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Agencija je, u 2018. godini, provela sljedeće postupke javnih nabavki: konkurentski postupak za nabavku avio karata (16.000 KM), postupke iz Aneks II. Dio B za nabavku usluga smještaja (5.322 KM) i direktne sporazume (23.922 KM). Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

## 7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2019. godini.

**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

[11] Službeni glasnik BiH, broj 32/02, 102/09 i 72/17
[12] Službeni glasnik BiH, broj 59/07 i 59/09

## 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

**Naziv institucije: AGENCIJA ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA**

**Tabela I**

| Opis | Odobreni budžet | Usklađivanja budžeta | Ukupni budžet (2+3) | Izvršenje budžeta | Index 5/4 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1. Tekući izdaci** | **930,000** | **0** | **930,000** | **768,398** | **83** |
| Bruto plaće i naknade | 583,000 | 0 | 583,000 | 573,374 | 98 |
| Naknade troškova zaposlenih | 111,000 | 0 | 111,000 | 95,286 | 86 |
| Putni troškovi | 58,000 | 0 | 58,000 | 26,766 | 46 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 18,000 | 0 | 18,000 | 12,041 | 67 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Nabavka materijala | 10,000 | 0 | 10,000 | 8,205 | 82 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 14,000 | 0 | 14,000 | 8,892 | 64 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 3,000 | 0 | 3,000 | 560 | 19 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 21,000 | 0 | 21,000 | 4,469 | 21 |
| Izdaci za osiguranje | 4,000 | 0 | 4,000 | 2,075 | 52 |
| Ugovorene i druge posebe usluge | 108,000 | 0 | 108,000 | 36,729 | 34 |
| **2. Kapitalni izdaci** | **1,000** | **0** | **1,000** | **932** | **93** |
| Nabavka zemljišta | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Nabavka građevina | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Nabavka opreme | 1,000 | 0 | 1,000 | 932 | 93 |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Rekonstrukcija i invest.održavanje | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| **3. Tekući grantovi** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| **4. Višegodišnja kapitalna ulaganja** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| **5. Novčane donacije** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| **Ukupno (1+2+3+4+5)** | **931,000** | **0** | **931,000** | **769,330** | **83** |

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

Direktor

Prof. dr Enver Hadžiković

## Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

**Naziv institucije: AGENCIJA ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA**

Tabela II

| Opis | 31.12.2017. | 31.12.2018. | Index 3/2 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe** | **6,173** | **5,771** | **93** |
| Novčana sredstva | 464 | 56 | 12 |
| Kratkoročna potraživanja | 5,710 | 5,715 | 100 |
| Kratkoročni plasmani | 0 | 0 | |
| Interni finansijski odnosi | 0 | 0 | |
| Zalihe | 0 | 0 | |
| Kratkoročna razgraničenja | 0 | 0 | |
| **2. Stalna sredstva** | **106,664** | **77,215** | **72** |
| Stalna sredstva | 500,854 | 504,419 | 101 |
| Ispravka vrijednosti | 394,190 | 427,204 | 108 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 106,664 | 77,215 | 72 |
| Dugoročni plasmani | 0 | 0 | |
| Dugoročna razgraničenja | 0 | 0 | |
| **UKUPNO AKTIVA (1+2)** | **112,838** | **82,986** | **74** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja** | **68,086** | **64,133** | **94** |
| Kratkoročne tekuće obaveze | 11,769 | 8,888 | 76 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | 0 | 0 | |
| Obaveze prema zaposlenima | 53,685 | 55,245 | 103 |
| Interni finansijski odnosi | 0 | 0 | |
| Kratkoročna razgraničenja | 2,633 | 0 | 0 |
| **4. Dugoročne obaveze i razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | 0 | 0 | |
| Ostale dugoročne obaveze | 0 | 0 | |
| Dugoročna razgraničenja | 0 | 0 | |
| **5. Izvori sredstava** | **106,664** | **77,215** | 72 |
| Izvori sredstava | 106,664 | 77,215 | 72 |
| Ostali izvori sredstava | 0 | 0 | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | 0 | 0 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **UKUPNO PASIVA (3+4+5)** | **174,751** | **141,349** | **81** |

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

Direktor:

Prof. dr Enver Halilović

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranja kvaliteta Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) 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, 10.03.2019.

Direktor

Enver Halilović

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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1394/19 | |

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

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:

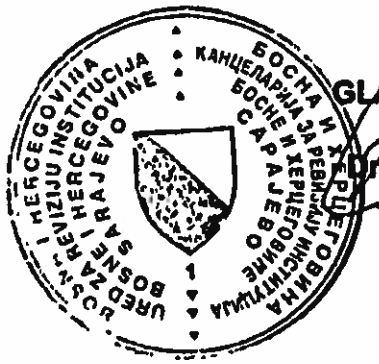
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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

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. Pravobranitelјstvo 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*




# БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

# ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*АГЕНЦИЈЕ ЗА БЕЗБЈЕДНОСТ ХРАНЕ*
*БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ*
*ЗА 2018. ГОДИНУ*

# ИЗВЈЕШТАЈ
## О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА БЕЗБЈЕДНОСТ ХРАНЕ**
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**
**ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 04-16-1-748/19

**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 ..... 9
4. БУЏЕТ ..... 10
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ..... 10
   - 5.1 Преглед расхода и издатака из буџета ..... 10
   - 5.2 Преглед прихода и примитака ..... 11
   - 5.3 Биланс стања ..... 11
   - 5.4 Преглед динамике запошљавања ..... 11
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ..... 12
7. КОМЕНТАРИ ..... 12

**ПРИЛОЗИ ..... 13**

# I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

## МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

***Мишљење***

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за безбједност хране Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. 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 Агенције 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 Агенције у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

***Одговорности руководства за финансијске извјештаје***

Руководство Агенције је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност 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 коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

## МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

### *Мишљење*

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 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 Агенције 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 Агенције у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

### *Одговорности руководства за усклађеност*

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито 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 Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 19.6.2019. 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

## 2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност. У Извјештају нису дате препоруке те Агенција није имала обавезу за поступање у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ.

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Унутрашња организација и начин рада од 1.10.2018. године утврђени су новим Правилником о унутрашњој организацији Агенције на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 11.9.2018. године. Правилником о унутрашњој организацији Агенције, утврђене су организационе јединице, уређен је начин рада и руковођења Агенцијом те дефинисан опис послова за сваког државног службеника и запосленика. Правилником о унутрашњој организацији систематизована су радна мјеста за 49 извршилаца.

Систем финансијског управљања и контроле је у цијелости 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. Агенција је сачинило попис и мапирање пословних процеса, утврдило и процијенило ризике и израдило регистар ризика. Такође, Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и благовремено га доставила 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 Агенцији надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства спољне трговине и економских односа БиХ. Надлежна Јединица интерне ревизије у 2018. године није вршила интерну ревизије у Агенцији.

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[4], Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 1.749.000 КМ, с тим да је извор финансирања за 1.698.000 КМ буџет, за 39.000 КМ донација, док је за 12.000 КМ примитак од продаје сталних средстава – возила. Законом одобрени буџет је, на име донације, коригован за 23.828 КМ, (7.435 КМ су пренесена неутрошена средства из 2017. године и 16.393 КМ је примљена донација у 2018. години). Током године Агенција није вршила усклађивања одобреног буџета.

Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 1.495.231 КМ, од чега је 1.468.959 КМ реализовано из средстава буџета, а 26.272 КМ из средстава донације.

Програм рада Агенције за 2018. годину и Извјештај о раду за 2018. годину, уз претходно прибављена мишљења надлежних институција достављен је Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање. Програм рада за 2018. годину Савјет минисатара БиХ усвојио је 11.1.2018. године, док је Извјештај о раду за 2018. годину Савјет министара БиХ усвојио на 167. сједници, одржаној 26.02.2019. године.

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи финансијски извјештај Агенције објављен је на веб страници (http://www.fsa.gov.ba).

### 5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.468.959 КМ, што је у односу на планиране расходе буџетом за 2018. годину мање за 241.041 КМ.

[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

[4] Службени гласник БиХ, број 08/18

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (945.495 КМ), уговорене и друге услуге (248.247 КМ) и накнаде трошкова запослених и скупштинских представника (132.800 КМ).

***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 70.159 КМ.

Оставрени приходи односе се на: приходе од донација (55.393 КМ), приходе од продаје сталних средстава (12.780 КМ) и приходе од административних такси (1.986 КМ). Агенција је од оствареног прихода од продаје ставлих средстава – возила, располагала са 12.000 КМ. Разлика од 780 КМ је евидентирана као ванредан приход на Јединственом рачуну трезора.

### 5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 74.867 КМ. Укупне обавезе, са изворима средстава, исказане су у износу од 188.199 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на обавезе према запосленима (91.285 КМ) и краткорочне текуће обавезе (25.717 КМ), од чега су обавезе према добављачима (15.832 КМ). Повећање средстава на позицији сталних средстава, у односу на претходну годину, резултат је набавке моторног возила у вриједности од 47.499 КМ.

У складу са Одлуком о формирању комисије за попис извршен је попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза са стањем на 31.12.2018. године. Извјештај комисије о редовном попису усвојен је од стране руководства Агенције. Проведеним пописом није утврђено одступање стварног сртаг стања од књиговодственог.

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

### 5.4 Преглед динамике запошљавања

У Агенцији је од 1.10.2018. године у примјени нови Правилник о унутрашњој организацији Агенције којим је дјелимично промијењена раније дефинисана унутрашња организација институције. Промијењени су називи основних и унутрашњих организационих јединица као и називи радних мјеста и описи послова за поједина радна мјеста. С тим у вези, у циљу усклађивања са новим актом, Агенција је затражила сагласност за интерне премјештаје државних службеника од Агенције за државну службу БиХ те по добијању исте донешена су нова рјешења за сваког запосленог. У складу са Законом о раду и Правилником о интерном премјештају и распоређивању запосленика у институцијама БиХ[5] свим запосленим су сачињени и уручени измјењени уговори о раду.
У извјештајном периоду није било пријема запослених нити престанка радног односа по било ком основу у Агенцији. Проведен је интерни конкурс, у складу са Правилником о

[5] Службени гласник БиХ, број: 62/10 и 49/13

условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама БиХ[6], којим су у 2018. години унапријеђена два државна службеника.

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[7]. План набавки са измјенама и допунама објављен је на веб страници Агенције и на порталу е-Набавке Агенције за јавне набавке БиХ. У складу са роковима дефинисаним Планом набавки, благовремено су покренути сви планирани поступци јавних набавки.

Према презентованим подацима, Агенција је у 2018. години провела један отворени поступак, један конкурентски захтјев за достављање понуда, 26 директних споразума те је у три сличаја избор добављача вршила у складу са Анексом II Дио Б Закона о јавним набавкама. Након претходно проведених поступака укупна вриједност закључених уговора је износила 204.074 КМ. Процесом ревизије, на основу увида у поједине поступаке јавних набавки, нису уочене неправилности.

## 7. КОМЕНТАРИ

Агенција је у остављеном року доставила допис у коме нас је обавјестила да нема примједби ни коментара на достављени Нацрта извјештаја о ревизији за 2018. годину те да исти у потпуности прихвата, тако да је овај Извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

**Вођа тима за финансијску ревизију**
Наташа Павловић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за финансијску ревизију**
Нецад Хајтић, виши ревизор

**Чланови тима за финансијску ревизију**
Ивона Беус, ревизор
Лутвија Шрндић, ревизор
Ива Зељко, ревизор

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

[6] Службени гласник БиХ, број 62/10 и 49/13
[7] Службени гласник БиХ, број 39/14

## 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: АГЕНЦИЈА ЗА СИГУРНОСТ ХРАНЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

Табела I

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивање буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 *100 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1. Текући издаци** | **1.660.000** | **0** | **1.660.000** | **1.421.460** | **86** |
| Бруто плате и накнаде | 1.063.000 | | 1.063.000 | 945.495 | 89 |
| Накнаде трошкова запослених | 171.000 | | 171.000 | 132.800 | 78 |
| Путни трошкови | 40.000 | | 40.000 | 31.407 | 79 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 23.000 | | 23.000 | 18.734 | 81 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 0 | | 0 | 0 | |
| Набавка материјала | 18.000 | | 18.000 | 8.030 | 45 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 18.000 | | 18.000 | 13.279 | 74 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 7.000 | | 7.000 | 6.791 | 97 |
| Издаци за текуће одржавање | 23.000 | | 23.000 | 12.132 | 53 |
| Издаци за осигурање | 7.000 | | 7.000 | 4.545 | 65 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 290.000 | | 290.000 | 248.247 | 86 |
| **2. Капитални издаци** | **50.000** | **0** | **50.000** | **47.499** | **95** |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | | 0 | | |
| Набавка опреме | 50.000 | | 50.000 | 47.499 | 95 |
| 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** | **0,00** | **0,00** | **0** | |
| | | | | | |
| **6. Програми посебне намјене** | **39.000** | **23.828** | **62.828** | **26.272** | **42** |
| **Програм-Ангажовање асистента координатора- 0810010** | | **17.311** | **17.311** | **6.676** | **39** |
| **Програм-Прехрамбене навике становништва у БиХ- 0810030** | 39.000 | 6.517 | 45.517 | 19.596 | 43 |
| **Укупно ( 1+2+3+4+5+6)** | **1.749.000** | **23.828** | **1.772.828** | **1.495.231** | **84** |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 04.03. 2019. године.

Руководилац:
Др.сци.Шемсо Хајрић

## Биланс стања на дан 31.12.2018. године

**Назив институције: АГЕНЦИЈА ЗА СИГУРНОСТ ХРАНЕ 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** | **3.669** | **5.679** | **65** |
| Новчана средства | 0 | 2.099 | 0 |
| Краткорочна потраживања | 419 | 331 | 127 |
| Краткорочни пласмани | 3.250 | 3.250 | 100 |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Залихе | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **2. Стална средства** | **71.197** | **44.138** | **161** |
| Стална средства | 742.301 | 729.499 | 102 |
| Исправка вриједности | 671.104 | 685.360 | 98 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 71.197 | 44.138 | 161 |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **УКУПНО АКТИВА (1+2)** | **74.867** | **49.818** | **150** |
| **3. Краткорочне обавезе и разграничења** | **117.001** | **133.788** | **87** |
| Краткорочне текуће обавезе | 25.717 | 41.975 | 61 |
| Краткорочни кредити и зајмови | | | |
| Обавезе према запосленима | 91.285 | 91.813 | 99 |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **4. Дугорочне обавезе и разграничења** | **0** | **0** | **0** |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **5. Извори средстава** | **71.197** | **44.138** | **161** |
| Извори средстава | 71.197 | 44.138 | 161 |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |
| **УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)** | **188.199** | **177.927** | **106** |

**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 04.03. 2019. године.

Директор:
Др.сци.Семил Хајрић

## Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Агенције за безбједност хране Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да 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 бр: 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 Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 03.04.2019.

Директор:
Др.сци. Џемил Хајрић

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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1395/19 | |

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

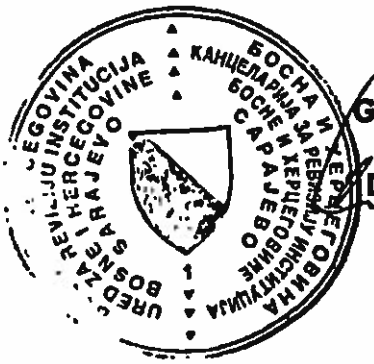
*Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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

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



**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА**

# ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

## *АГЕНЦИЈЕ ЗА СТАТИСТИКУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ*

# ИЗВЈЕШТАЈ
## О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА СТАТИСТИКУ**
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**
**ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-809/19

**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 Организација и руковођење ..... 12
4. БУЏЕТ ..... 12
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ..... 12
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета ..... 13
   *5.1.1 Издаци по основу уговора о дјелу* ..... 13
   *5.1.2 Вишегодишња капитална улагања* ..... 13
   5.2 Преглед прихода и примитака ..... 14
   5.3 Биланс стања ..... 14
   5.4 Преглед динамике запошљавања ..... 15
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ..... 15
7. ОСТАЛО ..... 16
   7.1 Судски спорови ..... 16
8. 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 **Агенције за статистику Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** 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 **Агенције** 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 **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

***Одговорности руководства за финансијске извјештаје***

Руководство **Агенције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност 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 коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

## МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

### *Мишљење*

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Агенције** за 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 **Агенције** 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 **Агенције**у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

### *Скретање пажње*

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

- *Обављање појединих послова вршено је ангажовањем путем уговора о дјелу у дужем временском периоду или у континуитету током године (тачка 5.1.1 Извјештаја);*
- *Нису реализоване активности у оквиру вишегодишњег пројекта планиране за 2018. годину, па пројекат још увијек није окончан (тачка 5.1.2 Извјештаја).*

### *Одговорности руководства за усклађеност*

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Агенције** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито 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 **Агенције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима

који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 24.07.2019. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранкић

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Дилица

**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 коришћени 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 Агенције за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност, са скретањем пажње на ангажовање путем уговора о дјелу и реализацију вишегодишњих капиталних улагања. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о 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** |
|---|---|---|---|
| Интерне контроле код путних трошкова су побољшане, а недостаци се односе на прилагање доказа о пређеној километражи када се користи лично возило. | | ○ | |
| Агенција није унаприједила процес интерних контрола код сервисирања возила, па уговори са добављачем и даље садрже само цијену норма сата, прије оправке се најчешће не прибављају предрачуни и није успостављена пракса овјере извршених услуга | | | ● |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Агенција је објавила јавни позив за успостављање листе експерата који се ангажују за обављање специфичних консултантских послова | ● | | |
| Ангажовање путем уговора о дјелу у континуитету је настављено и током 2018. године | | | ● |
| Нису реализоване све планиране активности у оквиру вишегодишњег пројекта тако да пројекат још увијек није финансијски окончан | | | ● |
| У Плану набавки појединачно су исказане различите врсте софтвера који се планирају набавити, већина поступака је покренута у складу са планираним роком, а уговори закључени у 2018. години су реализовани путем једнократних испорука, због чега није била потребна посебна евиденција о реализацији уговора | | ○ | |
| Измијењена је интернет страница Агенције, чиме је поједностављено тражење податак о плану набавки и реализованим поступцима | ● | | |
| Агенција је извршила физичко уклањање раходоване опреме по попису из ранијих година (дио средства предала овлаштеној фирми за преузимање и збрињавање електронског отпада, а дио ће се користити као резервни дијелови за постојећу опрему) | ● | | |

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Систем финансијског управљања и контроле је у цијелости 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. Агенција је сачинила попис и мапирање пословних процеса, утврдила и процијенила ризике и израдила регистар ризика. Регистар ризика ажуриран је у поступку праћења и извјештавање о статусу ризика, са стањем 31.12.2018.године. Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставила Централној хармонизацијској јединици прописаним роковима. У Извјештају су наведене мјере које се планирају предузети за даљи развој финансијског управљања и контроле по COSO компонентама.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[2] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, за обављање интерне ревизије надлежна је Централна јединица за интерну ревизију институција БиХ

[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

формирана у оквиру Министарства финансија и трезора БиХ. У 2018. години достављен је коначан извјештај о ревизији која је обављена по Годишњем плану за 2017. годину.

### 3.1 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо недостатке система интерних контрола код кориштење приватних возила у службене сврхе, сервисирања возила, услуга штампања, садржаја уговора о дјелу:

- Мада је Агенција реализовала већи дио препорука које се односе на унапређење система интерних контрола код процеса путних трошкова, нису у потпуности отклоњени недостаци који се односе на достављање доказ о километражи приликом кориштења сопственог возила у службене сврхе;
- Агенција није адекватно успоставила контролне активности које претходе стварању обавеза код трошкова који се односе на службена возила, а односе се на сљедеће: прије извршења услуге сервисирања возила и испостављања фактуре не тражи се предрачун од добављача, не праве се наруџбенице, одговорна особа из Агенције (возач) не потписује радни налог као потврду извршене услуге у свим случајевима, контрола појединачног сипања горива се најчешће врши накнадно тј. након извршеног плаћања збирне фактуре и ова активност није документована. С тим у вези постоје ризици да су набављене робе, материјал и услуге које нису одобрене и да је евентуално услуга плаћена а није извршена. Уговором о сервисирању возила је дефинисана само цијена норма сата аутомеханичарских услуга, без спецификације резервних дијелова, тако да се не могу исконтролисати цијене резервних дијелова, што повећава ризик да се фактуришу више цијене или материјал који није предвиђен уговором;
- Накнада штете на службеним возилима не наплаћује се путем јединственог рачуна трезора, па новчани износ штете осигуравајуће друштво уплаћује директно сервисеру који је извршио поправку возила;
- Приликом тестирања издатака констатовали смо да код услуга штампања постоје случајеви да се не праве наруџбенице које су дефинисане интерним процедурама стварања обавеза, или су налози за штампу достављени мејлом из ког се не види на који начин је одобрена наруџба за реализацијом набавке по оквирном споразуму. Наруџбеница није испостављена ни код набавке опреме код које је рок за испоруку везан за издавање наруџбенице;
- Недостаци система интерних контрола су констатовани и код уговора о дјелу исплаћених на терет програма посебних намјена који се односе на креирање уговора, подношења захтјева за плаћање од стране координатора, неусклађености између периода на који се односи уговор и периода плаћања).

**ПРЕПОРУКА 1**

**Приликом избора добављача за одржавање возила потребно је прибавити листу резервних дијелова са цијенама које ће бити основ за контролу испостављених рачуна.**

**ПРЕПОРУКА 2**

**Агенција треба иновирати интерне процедуре стварања обавеза и побољшати контролне активности у сегментима гдје су утврђени недостаци:**

**-обезбиједити издавање наруџбенице (као доказ да је обавеза створена) и осигурати потврду да је услуга извршена у виду овјере радног налога (трошкови службених возила и услуге штампања);**
**-обезбиједити доказ о километражи приликом коришћења службених возила (путни трошкови)**

**ПРЕПОРУКА 3**

**Уплате средстава након настанка штетних догађаја требају се реализовати путем Јединственог рачун трезора БиХ.**

### 3.2 Организација и руковођење

Агенција је у току године сачинила приједлог Правилника о систематизацији који је, са мишљењима надлежних институција, упутила Савјету министара БиХ на разматрање. До окончања ревизије достављени Правилник није разматран. Важећим Правилником о унутрашњој организацији Агенције (из 2006. године) систематизована су 192 радна мјеста.

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[3], Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 4.633.000 КМ, од чега је износ од 4.533.000 КМ за редовне активности, а износ од 100.000 КМ трансфер Владе Брчко Дистрикта БиХ, такође за редовне активности. Поред средстава буџета, Агенција је располагала средствима намијењеним за вишегодишња капитална улагања (277.964 КМ) и средствима од новчаних донација и уплаћених трансфера (1.007.786 КМ). Укупна средства, по свим изворима финансирања су износила 5.918.750 КМ. Агенција је у току године реализовала средства у износу од 5.517.026 КМ, или 76% од укупног коригованог буџета.

План рада Агенције за 2018. годину, са прибављеним мишљењима надлежних институција, достављен је Савјету министара БиХ. Нацрт Плана рада и Одлука о усвајању Плана рада Агенције скинути су са дневног реда сједнице Савјета министара БиХ из маја 2018. године и није разматран ни усвојен.
Извјештај о раду Агенције за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ 20.02.2019. године, а исти је разматран и усвојен у марту 2019. године.

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција 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 констатовали смо да је Агенција информације и образложења за позиције биланса стања, одступања између реализованог у односу на планирани буџет и разлоге одступања.

[3] Службени гласник БиХ, број 08/18

## 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 4.517.026 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину мање за 1.401.723 КМ. Од укупног износа реализованих средстава, на буџетска средства (средства за редовне активности) се односи износ од 4.171.856 КМ (или 92% одобрених средстава), на вишегодишња капитална улагања износ од 64.287 КМ, а на средства из донација и трансфера износ од 280.883 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (3.161.549 КМ), накнаде запослених (310.865 КМ), путне трошкове (161.973 КМ), издаци телефонских и поштанских услуга (45.008 КМ),набавку материјала (46.790 КМ), трошкове закупа (212.758 КМ), издатке за употребу возила (34.321 КМ), и уговорене и друге услуге (89.408 КМ).
Остали значајни расходи односе се на вишегодишња капитална улагања (64.287 КМ) и новчане донације и средства од трансфера нижег нивоа власти (280.883 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 51.144 КМ и незнатно су повећани у односу на претходну годину. Планирани буџет за ове намјене износио је 38.000 КМ а издаци по овом основу исплаћени су на мјесечном нивоу у распону од 525 КМ до 999 КМ. Ангажовано је укупно 8 извршилаца.
Поступцима ревизије утврђено је да су 4 извршиоца ангажована у континуитету током читаве године, на пословима који нису систематизовани, а односе се на послове одржавања чистоће, домара и дизајнера. Такође смо уочили да су 3 извршиоца ангажована путем уговора о дјелу у континуитету у другој половини године, а прву половину године су обављали послове путем уговора о раду на одређено вријеме. Ангажовање по основу уговора о дјелу константно је присутно и поред препорука ревизије у ранијем периоду.

**ПРЕПОРУКА 4**

**Агенција треба закључивати уговоре о дјелу само за послове који се обављају једнократно и који трају одређено вријеме, са јасно дефинисаним предметом за који се ангажују и роковима за извршење.**

### *5.1.2 Вишегодишња капитална улагања*

Средства за наставак вишегодишњег капиталног пројекта „Попис становништва, домаћинстава и станова у БиХ 2013. године“ Агенција је у износу од 277.964 КМ пренијела из претходне. Укупна реализација вишегодишњих капиталних улагања у 2018. години износила је 64.287 КМ, што у односу на расположива средства износи 23 %.

У оквиру вишегодишњих капиталних улагања планирана су средства на појединим позицијама на којима у току године није било реализације (путни трошкови, издаци за услуге превоза и горива, текуће одржавање софтвера). За ове издатке планиран је износ од цца 107.000 КМ и извјесно је да ни у наредном периоду неће бити реализације на

поменутим позицијама. Остатак одобрених средстава односи се на уговорене услуге, набавку инфраструктурних средстава-комуникационе мреже, набавку опреме и набавку софтвера. Осим код позиције планиране за набавку комуникационе мреже (која је реализована у планираном износу), код осталих је утврђен низак степен реализације у односу на одобрена средства, нарочито код уговорених услуга, односно услуга штампања. Процедура набавке софтвера проведена је у 2018. години и закључен уговор у износу од 15.000 КМ (са ПДВ-ом) и роком завршетка свих активности у периоду од 5 мјесеци од потписивања уговора. Како смо и раније констатовали, у одлуци о средствима за финансирање послова за попис није утврђен[4] временски рок за његову реализацију, што омогућава прилично флексибилан однос Агенције по питању реализације пројекта и његовог окончања.

**ПРЕПОРУКА 5**

**Агенција треба што прије реализовати активности које се могу довести у везу са одобреним пројектом, исти финансијски окончати и затворити, а неутрошена средства ставити на располагање у буџет институција БиХ.**

### 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 619.709 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину више за 514.709 КМ.

Приходи односе се на текуће трансфере (200.00 КМ) и новчане донације (412.703 КМ), наканде од пружања јавних услуга (4.186 КМ) и осталих непланираних прихода (2.821 КМ).

### 5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 402.255 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 789.283 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (402.219 КМ), обавезе према добављачима (52.165 КМ), обавезе према физичким лицима (38.123 КМ), обавезе према запосленима (286.557 КМ) и краткорочна разграничења (10.000 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности. По окончању пописа нису донесене одлуке о усвајању резултата пописа и о расходу предложене опреме, а иста није ни искњижена са 31.12.2018. године.

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

[4] Одлука Фискалног савјета којом се утврђује споразум о начину осигурања средстава за фианнсирање послова и задатака за попис становништва, домаћинстава и станова у Босни и Херцеговини

### 5.4 Преглед динамике запошљавања

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[5], Агенцији је одобрен број од 117 запослених. У годишњем извјештају исказан је број од 112 просјечно запослених. Исти број (112) исказан је као стварни број запослених на крају 2018. године, а овим бројем су обухваћена 2 запослена који користе одсуство из државне службе ради именовања на позицијама у извршној власти.

Агенција је, путем Агенције за државну службу, расписала јавни оглас за пријем 4 државна службеника на неодређено вријеме. Рјешења о постављењу су донесена за 3 државна службеника, почев д 01.01.2019. године, а за 1 радно мјесто је поништен јавни оглас.

Током године 12 државних службеника је у различитом периоду године користило плаћено одсуство ради стручног образовања и усавршавања. На основу поднесеног захтјева државних службеника и одобрења о кориштењу плаћеног одсуства потписани су уговори којим су регулисана права и обавеза по основу стручног образовања и усавршавања. Агенција је за 6 државних службеника одобрила кориштење неплаћеног одсуства у периоду од годину дана, такође у сврху стручног образовања и усавршавања. Неплаћено одсуство је одобрено у току 2017. и 2018. године, а након истека периода на који је одобрено, 4 државна службеника су поднијела захтјев за споразумним раскидом радног односа. Захтјев за споразумни раскид радног односа поднијела су и 2 државна службеника који су током 2017. године користила плаћено одсуство ради стручног усавршавања, за које је уговором о међусобним правима и обавезама предвиђено да државни службеници проведу у радном односу код послодавца наредне три године или изврше повратуплаћених новчаних средстава у висини накнаде плате за период његовог одсуствовања. *У поменутим случајевима донесено је рјешење о раскиду радног односа државним службеницима, а није захтијеван повратновчаних средстава. Мада се не ради о материјално значајном износу, напомињемо да приликом доношења рјешења о раскиду радног односа Агенција треба водити рачуна о свим аспектима раскида уговора.*

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[6]. За сваки поступак јавне набавке, одлуком директора, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Агенција је, у 2018. години провело 6 поступака јавних набавки из текућих издатака (отворени и конкурентски), те 4 поступка (отворени и конкурентски) из капиталних издатака. Након претходно проведених поступка укупна вриједност закључених уговора износила је 259.641 КМ (61.330 КМ из текућих издатака и 198.311 КМ из капиталних издатака). Агенција је провела 21 директни споразум по основу којих је закључила уговоре у вриједности од 68.872 КМ.

Наводимо општа запажања и слабости уочене током ревизије процеса јавних набавки:

- Планом набавки и даље су обухваћени предмети набавке за које се неће проводити поступци јер су на снази уговори закључени у претходном периоду,

[5] Службени гласник БиХ, број 08/18
[6] Службени гласник БиХ, број 39/14

- У два поступка за набавку софтвера проведених путем отвореног поступка недостају изјаве чланова комисије о непристрасности и повјерљивости, а у једном од њих недостаје доказ о достављању записника са отварања понуда;
- Извјештаји о директним споразумима нису унесени кроз портал јавних набавки.

**ПРЕПОРУКА 6**

**Агенција треба посветити више пажње приликом доношења плана набавки а након именовања чланова комисија обезбиједити потписивање докумената који су предуслов за даље активности комисије у поступку јавне набавке.**

Код реализација раније закључених уговора утврдили смо сљедеће недостатке:

- Агенција је вршила набавку услуга по оквирном споразуму за услуге превода, лекторисања и прелома/припреме за штампу који је важио до 31.12.2017. године,
- Набавка услуга штампања реализована је од добављача са којим је Агенција имала потписан оквирни споразум до краја августа 2018. године, али су поједине фактуре добављача испостављене након истека уговора. Обзиром да су налози Агенције за штампу потребног материјала прослијеђени мејлом знатно раније од истека уговора (неки од њих и у децембру 2017. године), може се констатовати да добављач није извршио испоруку у складу са предвиђеним терминским планом (15 календарских дана од пријема наруџбе и достављања потребног материјала од стране наручиоца-Агенције);
- Због жалбе понуђача у поступку набавке интернет и интранет везе поступак је понављан два пута, а Агенција је набавку услуга вршила од добављача који је изабран у претходној години.

**ПРЕПОРУКА 7**

**Агенција мора водити рачуна о периоду на који су закључени оквирни споразуми и уговори ради правовременог покретања нових процедура набавки и њиховог окончања прије истека раније закључених уговора или споразума. Такође је неопходно водити рачуна о роковима испоруке код закључених уговора, те код добављача захтијевати испоруку у складу са уговореним роковима, а прије истека важења уговора.**

## 7. ОСТАЛО

### 7.1 Судски спорови

Није окончан спор који је Агенција покренула у претходном периоду ради рјешавања статуса некретнине на којој је као носилац права располагања уписан Федерални завод за статистику. Носилац активности у спору је Правобранилаштво БиХ.

## 8. КОМЕНТАРИ

Агенција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да овај Извјештај представља 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

### Агенција за статистику 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** | **4.516.000** | **0** | **4.516.000** | **4.161.856** | **92** |
| Бруто плате и накнаде | 3.362.000 | 0 | 3.362.000 | 3.161.549 | 94 |
| Накнаде трошкова запослених | 375.000 | 0 | 375.000 | 310.865 | 83 |
| Путни трошкови | 162.000 | 0 | 162.000 | 161.973 | 100 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 70.000 | 0 | 70.000 | 45.008 | 64 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 80.000 | 0 | 80.000 | 74.692 | 93 |
| Набавка материјала | 58.000 | 0 | 58.000 | 46.790 | 81 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 25.000 | 0 | 25.000 | 21.055 | 84 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 220.000 | 0 | 220.000 | 212.758 | 97 |
| Издаци за текуће одржавање | 50.000 | 0 | 50.000 | 34.276 | 69 |
| Издаци за осигурање | 6.000 | 0 | 6.000 | 3.484 | 58 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 108.000 | 0 | 108.000 | 89.408 | 83 |
| **2. Капитални издаци** | **17.000** | **0** | **17.000** | **10.000** | **59** |
| Набавка земљишта | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка грађевина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Набавка опреме | 6.000 | 0 | 6.000 | 0 | 0 |
| Набавка осталих сталних средстава | 11.000 | 0 | 11.000 | 10.000 | 91 |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3. Текући грантови** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **4. Вишегодишња капитална улагања** | **0** | **277.964** | **277.964** | **64.287** | **23** |
| | 0 | 277.964 | 277.964 | 64.287 | 23 |
| **5. Новчане донације** | **100.000** | **1.007.786** | **1.107.786** | **280.883** | **25** |
| **Ostale donacije** | **0** | **572.450** | **572.450** | **167.597** | **29** |
| **Prošireni HBS** | **0** | **12.404** | **12.404** | **0** | **0** |
| **Donacija Vlade BD** | **100.000** | **317.276** | **417.276** | **74.013** | **18** |
| **Transfer FZS** | **0** | **11.811** | **11.811** | **0** | **0** |
| **Anketa o obrazovanju odraslih** | **0** | **16.517** | **16.517** | **13.146** | **80** |
| **Hemikalije i otpad u Agendi 2030** | **0** | **77.329** | **77.329** | **26.127** | **34** |
| **6. Програми посебне намјене** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **7. Укупно ( 1+2+3+4+5+6)** | **4.633.000** | **1.285.750** | **5.918.750** | **4.517.026** | **76** |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02.2019. године.

Директор

Велимир Јукић

## Биланс стања на дан 31.12.2018. године

**Агенција за статистику 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** | **36** | **13.744** | **0** |
| Новчана средства | 0 | 5.433 | 0 |
| Краткорочна потраживања | 36 | 8.311 | 0 |
| Краткорочни пласмани | 0 | 0 | 0 |
| Интерни финансијски односи | 0 | 0 | 0 |
| Залихе | 0 | 0 | 0 |
| Краткорочна разграничења | 0 | 0 | 0 |
| **2. Стална средства** | **402.219** | **590.042** | **68** |
| Стална средства | 3.120.393 | 3.079.834 | 101 |
| Исправка вриједности | 2.718.174 | 2.489.792 | 109 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 402.219 | 590.042 | 68 |
| Дугорочни пласмани | 0 | 0 | 0 |
| Дугорочна разграничења | 0 | 0 | 0 |
| **УКУПНО АКТИВА (1+2)** | **402.255** | **603.786** | **67** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3. Краткорочне обавезе и разграничења** | **387.065** | **384.694** | **101** |
| Краткорочне текуће обавезе | 90.508 | 99.232 | 91 |
| Краткорочни кредити и зајмови | 0 | 0 | 0 |
| Обавезе према запосленима | 286.557 | 285.463 | 100 |
| Интерни финансијски односи | 0 | 0 | 0 |
| Краткорочна разграничења | 10.000 | 0 | 0 |
| **4. Дугорочне обавезе и разграничења** | **0** | **0** | **0** |
| Дугорочни кредити и зајмови | 0 | 0 | 0 |
| Остале дугорочне обавезе | 0 | 0 | 0 |
| Дугорочна разграничења | 0 | 0 | 0 |
| **5. Извори средстава** | **402.219** | **590.043** | **68** |
| Извори средстава | 402.219 | 590.043 | 68 |
| Остали извори средстава | 0 | 0 | 0 |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)** | **789.283** | **974.737** | **81** |

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 28.02.2019. године

Директор
Вељимир Јукић

# Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Агенције за статистику Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) 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 Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 28.02.2019.године

Директор

Велимир Јукић

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: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj prilega |
| 01,02 - | 16-1- | 1396 | 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

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

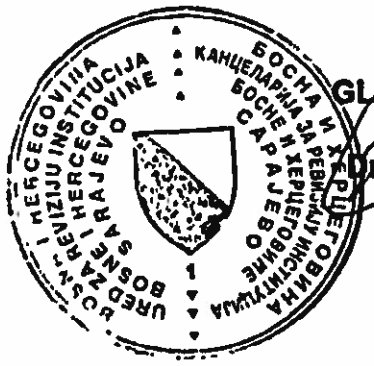
*Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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

# IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA ŠKOLOVANJE I STRUČNO USAVRŠAVANJE KADROVA*
*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

## AGENCIJE ZA ŠKOLOVANJE I STRUČNO USAVRŠAVANJE KADROVA ZA 2018. GODINU

Broj: 03-16-1-766/19

**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 ..... 9
4. PRORAČUN ..... 10
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ..... 11
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna ..... 11
   *5.1.1 Višegodišnja kapitalna ulaganja* ..... 11
   5.2 Bilanca stanja ..... 12
   5.3 Pregled dinamike upošljavanja ..... 12
6. JAVNE NABAVE ..... 12
   6.1 Nabava specijaliziranog motornog vozila ..... 13
7. KOMENTARI ..... 13

**PRIVICI ..... 14**

# I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

## MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za školovanje i stručno usavršavanje kadrova (u daljnjem tekstu: Agencija)** 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 **Agencije** 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 **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

### *Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća*

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

kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

***Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije 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 **Agencije** 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 **Agencije** 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 **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

### *Skretanje pozornosti*

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

- Kašnjenje u izvršenju radova na izgradnji objekta za smještaj Agencije (točka 5.1.1. Izvješća).
- Slabosti i propusti u dijelu javnih nabava vezano za poceduru javne nabave specijaliziranog motornog vozila (točka 6.1. Izvješća).

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** 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 **Agencije**, 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, 01.07.2019. 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 Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Agencije i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na kašnjenje u izvršenju radova na izgradnji objekta za smještaj Agencije. U Izvješću je dana preporuka u cilju otklanjanja uočenih slabosti. Agencija 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 nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuke:

Nije moguće dati ocjenu realizacije preporuke vezano za naplatu penala od izvođača radova zbog kašnjenja u izvođenju radova na izgradnji objekta za smještaj Agencije iz razloga što još uvijek nisu ispunjeni uvjeti za naplatu penala. Penali će dospjeti na naplatu po okončanju radova (detaljnije u točki 5.1.1 Izvješća).

## 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Agencija 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.

Agencijom upravlja ravnatelj. Ravnatelj ima zamjenika, koji je za svoj rad odgovoran ravnatelju. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog ministra sigurnosti BiH, sukladno Zakonu o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH, na mandat od četiri godine, uz mogućnost reimenovanja u drugom

sljedećem mandatu. Ravnatelj predstavlja Agenciju, upravlja i organizira rad Agencije i odgovoran je za zakonitost rada Agencije i trošenje dodijeljenih joj sredstava. Ravnatelju Agencije je istekao mandat u siječnju 2018. godine, a procedura izbora i imenovanja ravnatelja koja je pokrenuta koncem 2017. godine je još uvijek u tijeku. Zamjenik ravnatelja imenovan je u rujnu 2017. godine na četverogodišnji mandat.
Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije sistematizirano je 65 radnih mjesta. Agencija je okončala aktivnosti u svezi 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.

Agencija je temeljem Zakona o financiranju institucija BiH i podzakonskih akata, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BIH blagovremeno dostavila Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu. Agencija je odlukom ravnatelja imenovala osobu i radnu skupinu za financijsko upravljanje i kontrolu. Izrađena je mapa poslovnih procesa s opisom aktivnosti te su utvrđeni rizici vezani za poslovne procese. Agencija je u obvezi u narednom razdoblju ažurirati Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu vezano za definiranje opisa poslova rukovoditelja Agencije 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. Na tom tragu, ravnatelj Agencije je 17.12.2018. godine donio Odluku o imenovanju radne skupine za izradu nacrta novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Agencije.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH[1] i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH[2], unutarnju reviziju u Agenciji bi trebalo obavljati Ministarstvo sigurnosti BiH. U tekućoj godini nisu provođene aktivnosti vezane za unutarnju reviziju.

## 4. PRORAČUN

Agencija je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 4.310.000 KM. Rashodi su projicirani na bazi 53 uposlenika.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[3], Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od **3.412.000 KM**, što je za 272.000 KM manje u odnosu na prethodnu godinu.

Pored proračunskih sredstava, Agenciji su na raspolaganju bila i sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja prenesena iz prethodnih godina, u ukupnom iznosu od 535.153 KM. Dakle, Agencija je ukupno raspolagala sa sredstvima u iznosu od 3.947.153 KM.

Agencija je tijekom godine, sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2018. godinu i odlukama Ministarstva financija i trezora BiH, u dva navrata prestrukturirala rashode u ukupnom iznosu od 85.000 KM. Umanjena su raspoloživa sredstva na poziciji troškova materijala, a uvećane su pozicije troškova zakupa (35.000 KM), nabave opreme (50.000 KM). Prestrukturiranja rashoda su ocijenjena kao opravdana.

[1] Službeni glasnik BiH, br. 27/08, 32/12
[2] Službeni glasnik BiH, broj 49/12
[3] Službeni glasnik BiH, broj 8/18

Agencija je sačinila Izvješće o radu za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim institucijama na usvajanje.

## 5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija 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 Agencije iskazani su u iznosu od 2.742.797 KM, što iznosi 69% u odnosu na raspoloživa sredstva. Izvršenje proračuna je zadovoljavajuće, izuzev izvršenja višegodišnjih kapitalnih izdataka (37%) koje je prvenstveno uzrokovano kašnjenjem u izvršenju radova na izgradnji objekta Agencije.

Financijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (1.159.110 KM), troškove materijala (631.282 KM) i naknade troškova uposlenih (156.738 KM).

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

#### *5.1.1 Višegodišnja kapitalna ulaganja*

Agenciji su od Vijeća ministara BiH odobrena višegodišnja kapitalna ulaganja u ukupnom iznosu od 8.194.446 KM za izgradnju objekta za smještaj Agencije. Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o odobravanju sredstava za završetak projekta izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj, odobrena su sredstava za završetak Projekta izgradnje i opremanja objekata za trajni smještaj Agencije za razdoblje 2016.-2019. godine, u iznosu od 3.997.754 KM iz opće potrošnje. Dakle, ukupno odobrena sredstva iznose 12.192.200 KM, od čega je do kraja 2017. godine uplaćeno 10.812.200 KM. Zaključno sa 31.12.2017. godine realizirano je 10.277.047 KM, a sredstva u iznosu od 535.153 KM su prenesena u 2018. godinu. U 2018. godini uplaćeno je 630.000 KM, dok će preostali iznos odobrenih sredstava u iznosu od 750.000 KM biti uplaćen u 2019. godini. Ukupno raspoloživa sredstva u 2018. godini su iznosila 1.165.153 KM, od čega je s 31.12.2018. godine utrošeno 433.737 KM (98.362 KM se odnosi na radove, a 335.375 se odnosi na nabavu namještaja). Neutrošena sredstva u iznosu od 731.416 KM su prenesena u 2019. godinu.

Tvrtka Tempo-Vranica d.d. Mostar kao nositelj konzorcija za izgradnju objekta za smještaj Agencije se zbog financijskih problema povukla iz realizacije ugovora tako da je Agencija u 2018. godini zaključila Aneks 2 konzorcijskog ugovora kojim je izvođač Tempo-Vranica suglasan da se isplata okončane situacije izvrši na račun drugog člana konzorcija, odnosno tvrtke MIP d.o.o. Mostar. Rok za završetak radova bio je 30.09.2017. godine, a radovi još nisu okončani niti je izvjesno kada će biti okončani.
Obzirom kako su ugovorom definirani penali u visini od 0,05% dnevno od ugovorene vrijednosti za svaki dan kašnjenja, s tim da isti ne mogu preći 5% ugovorene vrijednosti, Agencija je u obvezi da od izvođača radova traži da ugovorenu kaznu iskaže na okončanoj situaciji. Kako se iz preostalih sredstava po okončanoj situaciji ne može u cijelosti naplatiti ugovorena kazna, Agencija može, sukladno ugovoru, kaznu naplatiti dijelom iz zadržanih sredstava izvođača

radova za garantni rok. Ukupan iznos kazne, s obzirom na broj dana kašnjenja, je maksimalno ugovoreni iznos od 5% vrijednosti ugovora, odnosno 339.066 KM.

**PREPORUKA 1**

**Potrebno je da Agencija poduzme sve neophodne aktivnosti prema izvođaču radova kako bi se radovi napokon okončali te shodno ugovoru izvrši naplatu penala po ispostavljanju okončane situacije.**

### 5.2 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Agencije iskazana je u iznosu od 11.845.958 KM. Aktiva se sastoji od sljedećih pozicija: kratkoročna potraživanja (912 KM) i neotpisana vrijednost stalnih sredstava (11.845.046 KM). Najznačajnija stavka stalnih sredstava odnosi se na poziciju sredstva u pripremi (10.213.049 KM) na kojoj su evidentirana sva ulaganja po projektu izgradnje i opremanja objekta za trajni smještaj Agencije.

Pasiva Agencije iznosi 12.413.495 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (449.107 KM), obveze prema djelatnicima (117.630 KM), kratkoročna razgraničenja (1.712 KM) te izvori sredstava (11.845.046 KM). Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima koje 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.

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

### 5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, u Agenciji je planirano 48 uposlenih. Ukupan broj uposlenih na kraju godine bio je 45, od kojih je jedna uposlenica primljena u radni odnos na određeno vrijeme do povratka stalno uposlene s porodiljskog odsustva. Pored toga, tijekom godine nije bilo novog upošljavanja niti uposlenika niti državnih službenika. Radni odnos je prekinut za jednog uposlenika sporazumnim raskidom ugovora o radu. Pet uposlenika je unaprijeđeno na drugo radno mjesto sukladno Pravilniku o internom premještaju i raspoređivanju uposlenika u institucijama BiH[4], jedan državni službenik je unaprijeđen na više radno mjesto nakon provedenog internog oglasa, dok su još dva državna službenika interno premještena na radna mjesta s istim koeficijentom za obračun plaće. Unaprjeđenja su uglavnom posljedica donošenja novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu koji je usvojen u listopadu 2018. godine.

## 6. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama, a izvod iz plana nabava objavila na svojoj internet stranici. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2018. godini provela procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača ukupne vrijednosti od 1.659.722 KM. Na nabave iz tekućih izdataka

[4] Službeni glasnik br.19/12

odnosilo se 1.234.465 KM, a na kapitalne nabave 425.256 KM. Provedeno je osam konkurentskih postupaka te po jedan otvoreni, pregovarački postupak bez objave obavještenja i procedura za usluge iz Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama. Ostale procedure realizirane su putem izravnog sporazuma.
Agencija je, sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije, predvidjela provođenje e-aukcije za postupke javne nabave kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora za 45% od ukupno planiranih postupaka javnih nabava.

Predmetom revizije bile su određene, financijski značajnije i prema profesionalnoj prosudbi rizičnije procedure javnih nabava.

### 6.1 Nabava specijaliziranog motornog vozila

Nabava specijaliziranog motornog vozila procijenjene vrijednosti 50.000 KM provedena je konkurentskim postupkom. Tendersku dokumentaciju je preuzelo šesnaest ponuđača, a ponudu je dostavio jedan ponuđač u iznosu od 49.990 KM. U postupku evaluacije ponuda povjerenstvo za nabave je konstatiralo kako je ponuda kvalificirana te dalo preporuku ugovornom organu za dodjelu ugovora. Ugovor je zaključen 30.11.2018. godine, a vozilo je isporučeno u prosincu 2018. godine.

Uvidom u tendersku dokumentaciju uočili smo kako je tehničkom specifikacijom tražena duljina vozila od 4.350 mm, do k su kod ostalih karakteristika definirani minimalni zahtjevi, što je moglo utjecati na ograničenje konkurencije u predmetnoj nabavi. Izabrani ponuđač je ponudio vozilo duljine 4.382 mm, što nije sukladno tehničkoj specifikaciji te je njegovu ponudu trebalo odbaciti, a obzirom kako je jedini dostavio ponudu, postupak je trebalo poništiti.

**PREPORUKA 2**

**Potrebno je više pozornosti posvetiti sačinjavanju tenderske dokumentacije, a posebice u dijelu tehničkih specifikacija, kako bi se osiguralo da ista bude nediskriminirajuća prema dobavljačima te osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju na tržištu. Također, potrebno je u svim slučajevima cijeniti dostavljene dokaze sukladno zahtjevima definiranim u tenderskoj dokumentaciji.**

## 7. KOMENTARI

Agencija 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 Berić, viši revizor

**Članovi tima za financijsku reviziju**

Anisa Jusić, revizor

Enes Alić, revizor

Željko Ćavar, 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

### Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

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** | **2.782.000** | **-50.000** | **2.732.000** | **2.259.070** | **83** |
| Bruto plaće i naknade | 1.269.000 | | 1.269.000 | 1.159.110 | 91 |
| Naknade troškova zaposlenih | 216.000 | | 216.000 | 156.738 | 73 |
| Putni troškovi | 30.000 | | 30.000 | 15.759 | 53 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 23.000 | | 23.000 | 14.297 | 62 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 170.000 | | 170.000 | 100.656 | 59 |
| Nabavka materijala | 880.000 | -85.000 | 795.000 | 631.282 | 79 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 41.000 | | 41.000 | 31.145 | 76 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 45.000 | 35.000 | 80.000 | 74.398 | 93 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 34.000 | | 34.000 | 16.036 | 47 |
| Izdaci za osiguranje | 12.000 | | 12.000 | 7.256 | 60 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 62.000 | | 62.000 | 52.392 | 85 |
| **2. Kapitalni izdaci** | **0** | **50.000** | **50.000** | **49.990** | **100** |
| Nabavka zemljišta | | | 0 | | |
| Nabavka građevina | | | 0 | | |
| Nabavka opreme | | 50.000 | 50.000 | 49.990 | 100 |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava | | | 0 | | |
| Rekonstrukcija i invest.održavanje | | | 0 | | |
| **3. Tekući grantovi** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | | | 0 | | |
| | | | 0 | | |
| **4. Višegodišnja kapitalna ulaganja** | **630.000** | **535.153** | **1.165.153** | **433.737** | **37** |
| Nabavka zemljišta | | | | | |
| Nabavka građevina | 200.000 | 535.153 | 735.153 | 98.363 | |
| Nabavka opreme | 430.000 | | 430.000 | 335.375 | 46 |
| **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)** | **3.412.000** | **535.153** | **3.947.153** | **2.742.797** | **69** |

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 4.3.2019. godine.

Ravnatelj:
Branko Vukoja

## Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

### Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova

Tablica II

| Opis | 31.12.2018. | 31.12.2017. | Procenat 2/3*100 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe** | **912** | **10.909** | **8** |
| Novčana sredstva | | 8.633 | 0 |
| Kratkoročna potraživanja | 912 | 2.276 | 40 |
| Kratkoročni plasmani | | | |
| Interni financijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **2. Stalna sredstva** | **11.845.046** | **10.330.218** | **115** |
| Stalna sredstva | 13.028.208 | 11.227.976 | 116 |
| Ispravka vrijednosti | 1.183.162 | 897.758 | 132 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 11.845.046 | 10.330.218 | 115 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **UKUPNO AKTIVA (1+2)** | **11.845.958** | **10.341.127** | **115** |
| **3. Kratkoročne obveze i razgraničenja** | **568.449** | **1.481.508** | **38** |
| Kratkoročne tekuće obveze | 449.107 | 716.901 | 63 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obveze prema zaposlenima | 117.630 | 109.552 | 107 |
| Interni financijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | 1.712 | 655.055 | 0 |
| **4. Dugoročne obveze i razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **5. Izvori sredstava** | **11.845.046** | **10.330.218** | **115** |
| Izvori sredstava | 11.845.046 | 10.330.218 | 115 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |
| **UKUPNO PASIVA (3+4+5)** | **12.413.495** | **11.811.726** | **105** |

**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 4.3. 2019. godine

Ravnatelj:
Branko Vukoja

## 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 **Agencije za školovanje i stručno usavršavanje kadrova** (u daljem tekstu: Agencija) 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 Agencije.

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.godine

Ravnatelj
Branko Vukoja

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: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 0102- | 16-1- | 1397 | 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

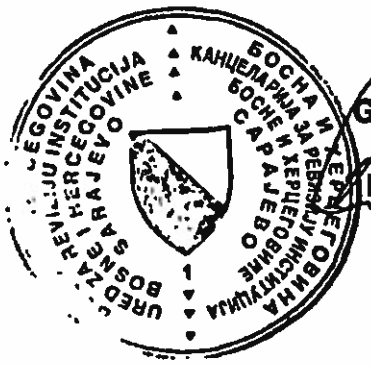
*Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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

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:

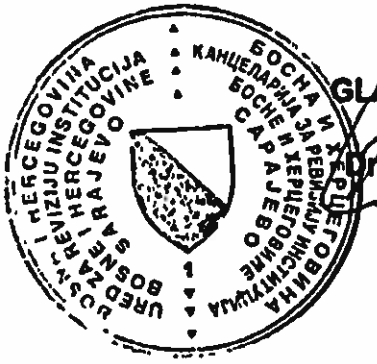
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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

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. Pravobranitelјstvo 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*




BOSNA I HERCEGOVINA

# IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA UNAPREĐENJE INOZEMNIH INVESTICIJA U BOSNI I HERCEGOVINI ZA 2018. GODINU*

# IZVJEŠĆE

## O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA UNAPREĐENJE INOZEMNIH INVESTICIJA U BOSNI I HERCEGOVINI ZA 2018. GODINU**

Broj: 04-16-1-797/19

**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
   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 Izdaci na temelju ugovora o djelu* ..... 13
      *5.1.3 Kapitalni izdaci* ..... 14
   5.2 Bilanca stanja ..... 14
   5.3 Pregled dinamike upošljavanja ..... 15
6. JAVNE NABAVE ..... 15
7. **KOMENTARI** ..... 16

**PRIVICI ..... 16**

# I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

## MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za unapređenje inozemnih investicija u Bosni i Hercegovini (u daljnjem tekstu: Agencija)** 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 **Agencije** 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 **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

***Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća***

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

***Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li 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 **Agencije** 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 **Agencije** 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 **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

### *Skretanje pozornosti*

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

- *Sustav financijskog upravljanja i kontrole koji još uvijek nije dokumentiran i implementiran (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 **Agencije** 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 **Agencije** prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu 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 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 Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na financijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na dokumentiranje i implementiranje sustava financijskog upravljanja i kontrole kao i na uočene nedostatke i slabosti u procesu javnih nabava. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

| Ocjena realizacije preporuka | Realizirana | Realizacija u tijeku | Nerealizirana |
|---|---|---|---|
| Agencija je unaprijedila evidencije o korištenju vozila i iste sadrže sve neophodne podatke za utvrđivanje namjenske potrošnje. Također je donesen i interni Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila kojim je definiran postupak odobravanja opravke i zamjene dijelova službenih vozila. | ● | | |
| Agencija nije okončala sve potrebne aktivnosti na sačinjavanju novog Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustroju putem imenovane Radne skupine, a koji će biti dostavljen Vijeću ministara BiH radi usvajanja. | | ○ | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Agencija je uputila urgenciju za imenovanje/reimenovanje predstavnika Vlade Federacije BiH u Upravnom odboru Agencije čiji je Mandat istekao 16.09.2016.godine. Danom obavljanja završne revizije nisu okončane navedene aktivnosti. | | ○ | |
| Agencija je poduzimala određene aktivnosti na sveobuhvatnom mapiranju poslovnih procesa, ali nije bilo značajnijeg pomaka u odnosu na prošlu godinu glede utvrđivanja mape procesa, procjene rizika i izrade registra rizika. | | | ● |
| Agencija je i u 2018. godini više puta tražila suglasnost za raspisivanje javnih natječaja za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta, ali isto nije riješeno. U vezi s tim tijekom 2018. godine nastavljena je praksa upošljavanja putem ugovora o radu na određeno vrijeme. | | ○ | |
| Agencija je unaprijedila način sastavljanja obrazloženja uz račune za troškove eksterne reprezentacije u smislu navođenja povoda i svrhe troška eksterne reprezentacije. | ● | | |
| Agencija poduzima aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće unutarnje kontrole u procesu javnih nabava glede podjele dužnosti kod provođenja i kontrole postupaka javnih nabava. Međutim iz razloga neadekvatne popunjenosti sistematiziranih radnih mjesta i dalje imamo ove slabosti unutarnjih kontrola u procesu javnih nabava. Konačnu procjenu preporuke će biti moguće utvrditi u budućem razdoblju. | | ○ | |
| Agencija poduzima aktivnosti u cilju kreiranja tenderske dokumentacije sa potpunim informacijama i jasnim uvjetima te dosljednom kvalifikacijom i evaluacijom ponuda sukladno definiranim uvjetima. Konačnu procjenu preporuke će biti moguće utvrditi u budućem razdoblju. | | ○ | |

## 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Agencija 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.
U tijeku obavljanja revizije konstatirali smo slabosti sustava unutarnjih kontrola u segmentu službenih putovanja u Agenciji. Naime, odluke o upućivanju direktora Agencije na službeni put i putne naloge direktora u periodu kolovoz-prosinac 2018.godine je odobravao osobno direktor Agencije što nije sukladno Instrukciji o procedurama za upućivanje uposlenih u Agenciji na službeni put. Osim toga takvim postupanjem se onemugućava provođenje kontrolnih aktivnosti koje su uobičajene za navedene izdatke.

Osim navedenog ustanovljeno je da ne postoji razdvajanje dužnosti, odnosno podjele zadataka kod provođenja postupaka javnih nabava, gdje jedan državni službenik (šef Odsjeka za opće poslove) provodi većinu aktivnosti koje se odnose na javne nabave.

**PREPORUKA 1**

**Agencija treba uspostaviti odgovarajuće unutarnje kontrole u procesu javnih nabava koje će osigurati u mjeri u kojoj je to moguće podjelu dužnosti kod provođenja i kontrole postupaka javnih nabava.**

### 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 21.12.2011. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije, uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 33 izvršitelja.

Kako je to konstatirano u revizijskom Izvješću Agencije za 2017. godinu Agencija je Vijeću ministara BiH uputila na usvajanje Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju sa mišljenjima mjerodavnih institucija 2014. godine. Na navedeni Prijedlog Agencija nije dobila odgovor Vijeća ministara BiH. Međutim, Agencija je prema prezetiranim informacijama odustala od ovog prijedloga jer se ukazala potreba za određenim promjenama i dopunama u opisu poslova postojećih kao i za uspostavom novih radnih mjesta koja bi, sukladno ograničenim proračunskim sredstvima, omogućila izvršavanje znatno povećanih radnih obveza. U vezi s tim Agencija je u listopadu 2017. godine imenovala Radnu skupinu za donošenje novog Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustroju Agencije sa zadatkom sačinjavanja detaljne analize realnih potreba radnih mjesta po pojedinim organizacijskim jedinicama sukladno odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije uprave institucija Bosne i Hercegovine i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterija za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine, a koja će biti odgovarajući temelj za pokretanje redovne procedure sačinjavanja te usvajanja istog od strane Vijeća ministara BiH[1]. Do momenta sačinjavanja ovog Izvješća nisu okončane aktivnosti na izradi i donošenju novog Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji sukladno važećim aktima Vijeća ministara BiH.

**PREPORUKA 2**

**Agencija je dužna sačiniti novi Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji Agencije sukladno važećim aktima Vijeća ministara BiH i uputiti isti u proceduru usvajanja.**

Zakonom o Agenciji uspostavljen je Upravni odbor Agencije[2]. S obzirom da je predsjedavajućem članu Upravnog odbora Agencije imenovanog ispred Vlade Federacije BiH zaključno sa 16.09.2016. godine istekao mandat, Agencija je Vladi Federacije BiH uputila urgenciju o imenovanju (reimenovanju) njihovog predstavnika. Danom obavljanja završne revizije nisu okončane navedene aktivnosti. *Smatramo da Agencija treba da ima proaktivan pristup prema Vladi Federacije BiH u cilju hitnog imenovanja predstavnika Upravnog odbora Agencije*Financijsko upravljanje i kontrola.

[1] Službeni glasnik BiH 30/13.

[2]Člankom 9. navedenog Zakona propisano je da Upravni odbor ima 9 članova koje, na razdoblje od dvije godine, imenuju Vijeće ministara BiH ( 2 člana), Vlade Federacije BiH i Vlade Republike Srpske po jedan član,jedan član Vanjskotrgovinska komora BiH, dva člana predstavnika poslovne zajednice u BiH i dva člana predstavnika stranih investitora u BiH.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH[3], Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U prosincu 2017. godine imenovana je Radna grupa za uspostavljanje i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole , a u 2018. godini direktor Agencije je izvršio izmjene u sastavu Radne grupe. Tijekom revizije konstatirali smo da su u 2018. godini pokrenute aktivnosti na izradi Mape poslovnih procesa. U vrijeme sačinjavanja Nacrta izvješća vršeno je objedinjavanje Mape poslovnih procesa, kako bi se ista prezentirala na Kolegiju i usvojila. Međutim, do momenta sačinjavanja ovog Izvješća aktivnosti na usvajanju Mape poslovnih procesa kao ni utvrđivanja rizika nisu okončane. Također nije nam dostavljen popunjen obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu niti nam je prezentirana informacija da li je i kada isti dostavljen Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

**PREPORUKA 3**

**Agencija je dužna da preduzme sve potrebene mjere i aktivnosti u cilju dokumentiranja i implementiranja procesa financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima.**

### 3.2 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH[4] i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH[5], unutarnja revizija Agencije je u nadležnosti Jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH (u daljnjem tekstu Jedinica). Na temelju strateškog Plana Jedinice 2018.-2020. godina i Godišnjeg plana za 2018. godinu obavljena je unutarnja revizija procesa upravljanja ljudskim resursima Agencije. U prosincu 2018. godine je dostavljeno Izvješće Jedinice sa konkretnim preporukama. Agencija je sačinila Plan aktivnosti za postupanje po danim preporukama.

## 4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[6], Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.490.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 1.347.560 KM.

Agencija je izvršila jedno prestrukturiranje, rashoda proračuna 10.04.2018. godine, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 45.500 KM (povećani troškovi za usluge prijevoza i goriva za 6.500 KM i nabavu opreme za 39.000 KM, a smanjeni troškovi za unajmljivanje imovine i opreme za 45.500 KM).

Plan i program rada Agencije za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH i usvojen 22.12.2017. godine. Izvješće o radu Agencije za 2018. godinu je sačinjeno i u formi nacrta

[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 69/12.
[6] Službeni glasnik BiH, broj 08/18.

objavljeno na web stranici i na e-konzultacijma. Do momenta sačinjavanja ovog Izvješća isti nije razmatran i usvojen na Vijeću ministara BiH.

## 5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da iste sadrže sveobuhvatne informacije o izvršenju proračuna Agencije.

### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.347.560 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu manje za 142.440 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (820.288 KM), naknade uposlenih (90.320 KM), putne troškove (79.997 KM), izdatke za uporabu vozila (17.990.KM), unajmljivanje imovine i opreme (115.318 KM), ugovorene i druge posebne usluge (145.052 KM) i kapitalne izdatke (40.758 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 820.288 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 478.118 KM, a porezi i doprinosi 342.170 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 7.840 KM .

Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 29. Proračunom za 2018. godinu planirano je 30 uposlenih, a na 31.12.2018. godine u Agenciji je bilo 28 uposlenih.

#### *5.1.2 Izdaci na temelju ugovora o djelu*

Izdaci temeljem ugovora o djelu realizirani su u 2018. godini u neto iznosu od 23.180 KM dok je u proračunu za ove namjene planiran iznos od 10.000 KM. Angažirano je ukupno šest osoba. Predmetni izdaci na mjesečnoj razini su se kretali od 114 KM do 1.450 KM. Angažman temeljem ugovora o djelu predviđen je za obavljanje određenih poslova koji nisu trajnog karaktera i za iste se vezuje privremenost i obavljanje aktivnosti koje predstavljaju jednu cjelinu. Agencija je vršila angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu za obavljanje slledećih poslova: poslove čišćenja i kurirske poslova (7.200 KM), poslove prevođenja (100 KM), financijske poslove (13.660 KM), poslovi pripreme dva važna dogadjaja u Odsjeku za potporu investitorima - prezentacija Agencije aftercare izvješća i preporuka za poboljšanje poslovnog okruženja 2017-2018 i sastanak suradničke mreže (1.250 KM), poslove vozača (970 KM).
Postupcima revizije utvrdili smo da je Agencija u jednom razdoblju godine koristila ugovore o djelu, a zatim ugovore o radu na određeno vrijeme (tri izvršitelja). Za obavljanje poslova

sistematiziranih radnih mjesta angažirana su tri izvršitelja, za koje je izvršena isplata u iznosu od 12.370 KM.

**PREPORUKA 4**

**Agencija je dužna da angažiranje temeljem ugovora o djelu koristi samo u izuzetnim slučajevima i za poslove koji nisu predviđeni sistematizacijom radnih mjesta u Agenciji a sredstva odobrena za ove namjene koristi na racionalan i ekonomičan način.**

### *5.1.3 Kapitalni izdaci*

Zakonom o proračunu, Agenciji su odobrena sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 4.000 KM. Na temelju zahtjeva za prestrukturiranje Proračuna Agencije u cilju osiguranja sredstava za realiziranje preseljenja Agencije na novu adresu, ova pozicija je uvećana za dodatnih 39.000 KM. Nakon ovog usklađivanja na poziciji kapitalnih izdataka Agencija je raspolagala ukupnim iznosom od 43.000 KM. Kapitalni izdaci su realizirani u iznosu od 40.758 KM što se odnosi na izdatke za nabavu namještaja (35.000 KM), nabavu telefona (2.500 KM), klima uređaje (1.500 KM) i ostalu opremu (4.000 KM). Kapitalni izdaci su realizirani sukladno namjenskoj strukturi kapitalnih izdataka koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH.

## 5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 105.112 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 169.550 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročne plasmane (30.374 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (74.513 KM), kratkoročne tekuće obveze (23.448 KM) i obveze prema djelatnicima (71.590 KM).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 30.600 KM a odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja (30.374 KM) i potraživanja od organa (226 KM). Sumnjiva i sporna portraživanja se odnose na sredstva blokirana kod Hercegovačke banke. Prema obavještenju Ministarstva financija i trezora BiH[7], a na temelju javnog poziva Hercegovačke banke d.d. Mostar u likvidaciji, u ožujku 2016. godine pokrenute su daljnje aktivnosti glede naplate blokiranih sredstava. Neophodne aktivnosti Agencija je pokrenula u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH, a prema zahtjevima i procedurama banke. Ministarstvo financija i trezora BiH je u 2018. godini poduzelo daljnje aktivnosti i o tijeku istih će obavijestiti Agenciju. Danom obavljanja završne revizije nije bilo promjena na navedenoj bilančnoj poziciji. Potraživanje od organa se odnosi na više uplaćena sredstva temeljem doprinosa za zdravstveno osiguranje u 2002. godini.

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

[7]Broj:08-16-1-1540-3/16 od 04.02.2016.godine .

### 5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Na dan 31.12.2018. godine u Agenciji je bilo 28 uposlenih. Prema prezentiranim podacima, u izvještajnom razdoblju u Agenciji je prestao radni odnos jednoj osobi dok su na određeno vrijeme bila angažirana četiri izvršitelja.

Sukladno Zaključku Vijeća ministara BiH, Agencija je i u 2018. godini više puta tražila suglasnost za raspisivanje javnih natječaja za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta ali istu od Vijeća ministara nije dobila. Revizijom upošljavanja u 2018. godini uočili smo da su tri izvršitelja sa manjim prekidim bila angažirana temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme tokom cijele godine, a da su u vrijeme prekida tih ugovora bili angažirani temeljem ugovora o djelu.
Agencija je sukladno dobivenoj suglasnosti Agencije za državnu službu BiH (*ali bez primljene suglasnosti Vijeća ministara BiH)* u ožujku 2018. godine pokrenula proceduru javnog natječaja za popunjavanje radnog mjesta stručnog suradnika za proračun i financije. U kolovozu 2018. godine Agencija je izvršila poništenje procedure javnog natječaja tako da navedeno radno mjesta nije popunjeno, zbog izrade novog Pravilnika o unutarnjem ustroju kojim su predviđene određene izmjene u postojećoj sistematizaciji radnih mjesta.

Člankom 9) stavak c) Zakona o radu u institucijama BiH definirano je da se javni natječaj ne raspisuje za prijem u radni odnos uposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obujma posla i iznenadnog odsustva uposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni natječaj. Smatramo da za određene angažmane u Agenciji, temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme, navdeni uslovi nisu ispunjeni, s obzirom na to da se angažman produžavao duže vremensko razdoblje s kratkim prekidima između ugovora, te da su navedeni izvršitelji bili angažirani na određeno vrijeme i tijekom 2017.godine.

**PREPORUKA 5**

**Agencija je dužna da upošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme vrši sukladno odredbama Zakona o radu u institucijama BiH i Zakona o državnoj službi u institucijama BiH poštujući načelo transparentnosti.**

## 6. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2018. godinu i formirano je jedno povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava. Prema prezntiranim podacima, Agencija je, u 2018. godini provela 18 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (dva konkurentska i ostalo javne nabave putem izravnog sporazuma) te četiri postupka iz kapitalnih izdataka (jedan konkurentski i tri procedure putem izravnog sporazuma). Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost nabava provedenih za 2018. godinu iznosi 99.531 KM bez PDV-a (64.695 KM iz tekućih izdataka i 34.836 KM iz kapitalnih izdataka).

## 7. KOMENTARI

Agencija 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**

Nada Jacić, 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

Agencija za unapređenje inozemnih investicija BiH

Tablica I

| Opis | Odobreni proračun | Usklađivanje proračuna | Ukupni proračun (3+4) | Izvršenje proračuna | Procenat 5/4*100 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1. Tekući izdaci** | **1.486.000** | **-39.000** | **1.447.000** | **1.306.802** | **90** |
| Bruto plaće i naknade | 886.000 | | 886.000 | 820.288 | 93 |
| Naknade troškova zaposlenih | 107.000 | | 107.000 | 90.320 | 84 |
| Putni troškovi | 80.000 | | 80.000 | 79.997 | 100 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 24.000 | | 24.000 | 17.029 | 71 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 2.000 | | 2.000 | 857 | 43 |
| Nabavka materijala | 10.000 | | 10.000 | 8.916 | 89 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 16.000 | 6.500 | 22.500 | 15.728 | 70 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 174.000 | -45.500 | 128.500 | 115.318 | 90 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 12.000 | | 12.000 | 9.894 | 82 |
| Izdaci za osiguranje | 5.000 | | 5.000 | 3.403 | 68 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 170.000 | | 170.000 | 145.052 | 85 |
| **2. Kapitalni izdaci** | **4.000** | **39.000** | **43.000** | **40.758** | **95** |
| Nabavka zemljišta | | | 0 | | |
| Nabavka građevina | | | 0 | | |
| Nabavka opreme | 4.000 | 39.000 | 43.000 | 40.758 | 95 |
| 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)** | **1.490.000** | **0** | **1.490.000** | **1.347.560** | **90** |

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

Ravnatelj:
Gordan Mlinić

## Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Agencija za unapređenje inozemnih investicija 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** | **30.600** | **33.652** | **91** |
| Novčana sredstva | 0 | 2.952 | 0 |
| Kratkoročna potraživanja | | | |
| Kratkoročni plasmani | 30.374 | 30.374 | 100 |
| Interni financijski odnosi | 226 | 226 | 100 |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **2. Stalna sredstva** | **74.513** | **46.438** | **160** |
| Stalna sredstva | 209.949 | 235.204 | 89 |
| Ispravka vrijednosti | 135.436 | 188.766 | 72 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 74.513 | 46.438 | 160 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **UKUPNO AKTIVA (1+2)** | **105.112** | **79.990** | **131** |
| **3. Kratkoročne obveze i razgraničenja** | **95.037** | **106.721** | **89** |
| Kratkoročne tekuće obveze | 23.448 | 29.844 | 79 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obveze prema zaposlenima | 71.590 | 76.877 | 93 |
| Interni financijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **4. Dugoročne obveze i razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **5. Izvori sredstava** | **74.513** | **46.438** | **160** |
| Izvori sredstava | 74.513 | 46.438 | 160 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |
| **UKUPNO PASIVA (3+4+5)** | **169.550** | **153.159** | **111** |

**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:
Gordan Milinić

## 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 **Agencije za unapređenje inozemnih investicija u Bosni i Hercegovini** (u daljnjem tekstu: Agencija ) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o 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 Agencije.

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, 28.05.2019. godine

Ravnatelj

Gordan Milinić

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: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01.02- | 16-1- | 1398/19 | |

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

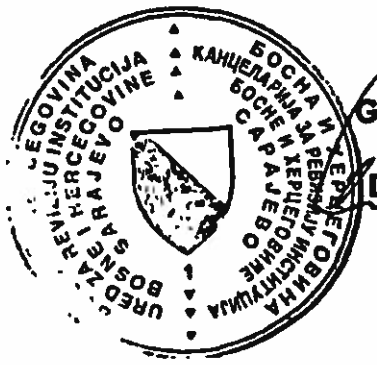
*Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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. Pravobranitelјstvo 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

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




BOSNA I HERCEGOVINA

# IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

## *AGENCIJE ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA U BOSNI I HERCEGOVINI ZA 2018. GODINU*

# IZVJEŠĆE
## O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA U BOSNI I HERCEGOVINI ZA 2018. GODINU**

Broj: 04-16-1-737 /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
   3.2 Financijsko upravljanje i kontrola ..... 10
4. PRORAČUN ..... 11
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ..... 11
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna ..... 11
   5.2 Pregled prihoda i primitaka ..... 12
   5.3 Bilanca stanja ..... 12
   *5.3.1 Popis sredstava i obveza* ..... 12
   5.4 Pregled dinamike upošljavanja ..... 13
6. JAVNE NABAVE ..... 13
7. KOMENTARI ..... 14

**PRIVICI ..... 14**

# I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

## MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za zaštitu osobnih podataka u Bosni i Hercegovini (u daljnjem tekstu Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. 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 **Agencije** 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 **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

***Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća***

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

***Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća***

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

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

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

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

### *Skretanje pozornosti*

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

- *Izostanak aktivnosti na dokumentiranju i implementiranju sveobuhvatnog sustava financijskog upravljanja i kontrole (točka 3.2 Izvješća).*

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** 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 **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 06.07.2019. 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 Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

| **Ocjena realizacije preporuka** | **Realizirana** | **Realizacija u tijeku** | **Nerealizirana** |
|---|---|---|---|
| Agencija kontinuirano poduzima aktivnosti na konačnom usvajanju dostavljenog Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustroju, ali još uvijek Vijeće ministara BiH nije razmatralo isti. | | ○ | |
| Agencija nije u cjelosti okončala aktivnosti glede dokumentiranja i implementiranja sustava financijskog upravljanja i kontrole. | | ○ | |

## 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Agencija 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.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 30.10.2008. godine kao i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Agencije od 25.04.2013. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije, uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 45 izvršitelja.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH[1] i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH[2], za unutarnju reviziju Agencije nadležna je Jedinica unutarnje revizije Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine. U 2018. godini je obavljena unutarnja revizija procesa ugovorenih i drugih posebnih usluga u Agenciji o čemu je sastavljeno Izvješće sa preporukama u lipnju 2018. godine. Agencija je sačinila Plan aktivnosti i radi na realiziranju preporuka unutarnje revizije.

### 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Postupcima revizije konstatirali smo da je Agencija 2015. godine pokrenula aktivnosti glede usuglašavanja važećeg Pravilnika o unutarnjem ustroju s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH[3] i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH[4]. Pribavljena su potrebna mišljenja nadležnih institucija na sačinjeni Prijedlog pravilnika i isti je dostavljen Vijeću ministara BiH na razmatranje[5]. Do okončanja završne revizije za 2018. godinu Vijeće ministara BiH nije razmatralo dostavljeni Prijedlog pravilnika Agencije i pored urgencija Agencije. Proračunom za 2018. godinu planirano je 27 uposlenih, a na 31.12.2018. godine u Agenciji je bilo 26 uposlenih.

**PREPORUKA 1**

**Potrebno je da Agencija ima proaktivan stav u cilju konačnog usvajanja dostavljenog Prijedloga pravilnika Vijeću ministara BiH.**

### 3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH[6], Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je sačinila popis poslovnih procesa, ali nije dokumentirala cjelokupni sustav koji podrazumijeva mapiranje svih poslovnih procesa u instituciji, utvrđivanje i procjenu rizika, te izradu registra rizika. Agencija je popunila

[1] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12.
[2] Službeni glasnik BiH, broj 49/12 I 69/12.
[3] Službeni glasnik BiH, broj 30/13.
[4] Službeni glasnik BiH, broj 30/13.
[5] Akt broj: 05-1-02-2-826-20/13 od 19. svibnja 2016. g.
[6] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13).

obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

**PREPORUKA 2**

**Potrebno je da Agencija ubrza aktivnosti na dokumentiranju i implementiranju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima.**

## 4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[7], Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.365.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 1.194.529 KM.

Agencija je izvršila tri prestrukturiranja rashoda proračuna 12.03. ,18.05. i 05.12.2018. godine koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 41.100 KM (povećani izdaci za usluge prijevoza i goriva 5.000 KM, izdaci za tekuće održavanje 30.600 KM, izdaci za osiguranje (500 KM), a smanjeni izdaci za naknade troškova uposlenih (500 KM), unajmljivanje imovine i opreme za 34.100 KM, i ugovorene usluge za 6.500 KM). Izvršeno je i usklađivanje kapitalnih izdataka za nabavu opreme povećanjem za 7.000 KM uz suglasnost Ministarstva financija i trezora BiH za izmjenu namjenske strukture kapitalnih izdataka. Nakon svih usklađivanja ukupan proračun (raspoloživa sredstava) Agencije je iznosio 1.367.000 KM.

Plan i program rada Agencije za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH. Izvješće o radu Agencije za 2018. godinu je bilo u završnoj fazi izrade i bit će dostavljen Parlamentarnoj Skupštini BiH na usvajanje sukladno Zakonu o zaštiti osobnih podataka. Do momenta sačinjavanja Nacrta izvješća isto nije bilo razmatrano.

## 5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da su ista sukladna važećem Pravilniku o financijskom izvješćivanju.

### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.194.529 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu manje za 172.471 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (896.284 KM), naknade uposlenih (85.018 KM), izdatke za uporabu vozila (16.255 KM ), izdatke za putne troškove (20.659 KM) i kapitalne izdatke (62.683 KM).

[7] Službeni glasnik BiH, broj 08/18.

Kapitalni izdaci su realizirani za nabavu jednog motornog vozila (49.960 KM), namještaja (1.470 KM), računalne opreme (10.762 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (491 KM) .

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

### 5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 27.671 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 2018. godinu više za 3.671 KM.

Značajni prihodi odnose se na: prihode od od novčanih kazni za prekršaje po Zakonu o zaštiti osobnih podataka (16.550 KM), prihode od prodaje stalnih sredstava (11.121 KM).

### 5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 125.437 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 228.730 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (124.879 KM), obveze prema dobavljačima (12.359 KM), obveze prema uposlenima (91.492 KM) i izvore sredstava (124.879 KM).

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

#### *5.3.1 Popis sredstava i obveza*

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine.
U tijeku rada na izradi Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2018. godinu, Agencija je nailazila na određene probleme koji se tiču knjigovodstvenog evidentiranja stalnih sredstava, kao i uočenih grešaka u knjiženju koje su dovele do razlike između stanja sredstava u Glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi stalnih sredstava. Greške su se odnosile na duplo rashodovanje motornog vozila (21.174 KM) i knjigovodstvenog evidentiranja sredstava van uporabe prije obračuna amortizacije za prosinac 2018. godine.
Prema prezentiranim informacijama isto će biti korigirano u budućem razdoblju.
Također je uočeno da je Odluka o otpisu stalnih sredstva donesena prije nego je sastavljeno Izvješće o popisu imovine i obveza tj. prije Odluke o usvajanju Izvješća o popisu.

**PREPORUKA 3**

**Agencija je dužna da knjigovodstveno evidentiranje svih promjena koje se tiču stalnih sredstava vrši sukladno Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Također je potrebno blagovremeno donositi Odluku o otpisu stalnih sredstava na temelju prijedloga Povjerenstva za popis.**

### 5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Tijekom 2018. godine dvije osobe su anagažirane temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme na razdoblje od tri mjeseca. Ugovori su zaključivani na temelju članka 82. i članka 9. stavak 1) Zakona o radu u institucijama BiH i nije raspisivan javni natječaj. Napominjemo da je Agencija još od 2016. godine tražila od Vijeća ministara BiH suglasnost za popunu određenih upražnjenih radnih mjesta koje nikad nije dobila. Jedna osoba je imala prestanak radnog odnosa u 2018. godini, a direktoru Agencije je istekao mandat u travnju 2018. godine.
U vezi ovog pitanja informirani smo da je Kolegij Predstavničkog doma u prošlom sazivu na dnevnom redu imao točku natječaj za direktora Agencije, ali do momenta sačinjavanja ovog izvješća nije donesena Odluka o istom.

## 6. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama[8]. Odlukom direktora, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava. Prema prezentiranim podacima, Agencija je, u 2018. godini provela 35 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (jedan konkurentski i 30 postupaka putem izravnog sporazuma), te dva konkurentska i dva postupka putem izravnog sporazuma iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 172.922 KM (109.392 KM iz tekućih izdataka i 63.530 KM iz kapitalnih izdataka).

*Nabava vozila:* Agencija je provela postupak nabave službenog vozila putem konkuretskog zahtjeva za dostavljanje ponuda. Procijenjena vrijednost nabave je bila 50.000 KM. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 16 potencijalnih ponuđača i na istu nije bilo žalbi. U tenderskoj dokumentaciji nije bilo navedno da se nabavlja novo vozilo nego da je godina proizvodnje 2018.godina. Do roka za prijem ponuda dostavljena je samo jedna ponuda u vrijednosti od 49.960 KM. Prema tenderskoj dokumetaciji rok za isporuku je bio maksimalno 30 dana od potpisivanja ugovora, a vozilo je isporučeno istog dana kada je i potpisan ugovor.
Činjenica je da je tehnička specifikacija sačinjena na način da su korišteni otvoreni intervali za pojedine karakteristike vozila ali kombiniranjem postavljenih zahtjeva i rokom isporuke zajedno u znatoj mjeri je smanjena konkurencija u danom postupku.

**PREPORUKA 4**

**Potrebno je da Agencija prilikom provođenja postupka nabave (vozila) više pažnje posveti kreiranju tenderske dokumentacije u cilju osiguranja veće razine konkurentnosti.**

[8] Službeni glasnik BiH, broj 39/14.

## 7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2019. godini.

**Voditelj tima za financijsku reviziju**

Nada Lacić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor

**Članovi tima za financijsku reviziju**

Azra Husić, revizor

Nevena Bugarin,revizor

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

**Privici**

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu
Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda budzeta za 2018. godinu

Agencija za zaštitu ličnih podataka 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** | **1,308,000** | **-5,000** | **1,303,000** | **1,131,846** | **87** |
| Bruto plaće i naknade | 952,000 | | 952,000 | 896,284 | **94** |
| Naknade troškova zaposlenih | 96,000 | -500 | 95,500 | 85,018 | **89** |
| Putni troškovi | 28,000 | | 28,000 | 20,659 | **74** |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 24,000 | | 24,000 | 18,501 | **77** |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 0 | | 0 | 0 | |
| Nabavka materijala | 28,000 | | 28,000 | 15,967 | **57** |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 11,000 | 5,000 | 16,000 | 13,697 | **86** |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 116,000 | -34,100 | 81,900 | 19,284 | **24** |
| Izdaci za tekuće održavanje | 15,000 | 30,600 | 45,600 | 39,901 | **88** |
| Izdaci za osiguranje | 5,000 | 500 | 5,500 | 5,102 | **93** |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 33,000 | -6,500 | 26,500 | 17,434 | **66** |
| **2. Kapitalni izdaci** | **57,000** | **7,000** | **64,000** | **62,683** | **98** |
| Nabavka zemljišta | | | 0 | | |
| Nabavka građevina | | | 0 | | |
| Nabavka opreme | 57,000 | 7,000 | 64,000 | 62,683 | **98** |
| 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)** | **1,365,000** | **2,000** | **1,367,000** | **1,194,529** | **87** |

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

Direktor

Petar Kovačević

## Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Agencija za zaštitu ličnih podataka 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** | **559** | **3,714** | **15** |
| Novčana sredstva | 559 | 2,612 | 21 |
| Kratkoročna potraživanja | | 1,102 | 0 |
| Kratkoročni plasmani | | | |
| Interni financijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **2. Stalna sredstva** | **124,879** | **82,791** | **151** |
| Stalna sredstva | 471,525 | 494,168 | 95 |
| Ispravka vrijednosti | 346,646 | 411,377 | 84 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 124,879 | 82,791 | 151 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **UKUPNO AKTIVA (1+2)** | **125,437** | **86,505** | **145** |
| **3. Kratkoročne obveze i razgraničenja** | **103,852** | **109,081** | **95** |
| Kratkoročne tekuće obveze | 12,359 | 19,440 | 64 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obveze prema zaposlenima | 91,492 | 89,642 | 102 |
| Interni financijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **4. Dugoročne obveze i razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **5. Izvori sredstava** | **124,879** | **82,791** | **151** |
| Izvori sredstava | 124,879 | 82,791 | 151 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |
| **UKUPNO PASIVA (3+4+5)** | **228,730** | **191,872** | **119** |

**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

Direktor:
Petar Kovačević

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Agencije za zaštitu ličnih podataka Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija ) dužno je osigurati da financijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta 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 obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. (Službeni glasnik BiH, broj 8/18) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijski izvještaji daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem unutarnjih 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 kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.02.2019.

DIREKTOR

Petar Kovačević

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: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1399/19 | |

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. Pravobranitelјstvo 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: 01-16-1-352/19
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

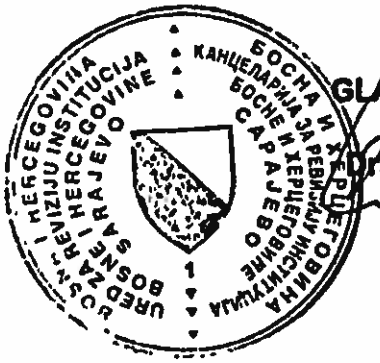
*Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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. Pravobranitelјstvo 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

*ARHIVA*
*ZA 2018. GODINU*

# IZVJEŠTAJ
## O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**ARHIVA**
**BOSNE I HERCEGOVINE**
**ZA 2018. GODINU**

Broj: 02-16-1-746/19

**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 Funkcionisanje sistema internih kontrola ..... 10
   - 3.2 Organizacija i rukovođenje ..... 10
   - 3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola ..... 11
4. BUDŽET ..... 11
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ..... 12
   - 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta ..... 13
   - 5.2 Bilans stanja ..... 13
   - 5.3 Pregled dinamike zapošljavanja ..... 13
6. JAVNE NABAVKE ..... 14
7. KOMENTARI ..... 14

**PRILOZI ..... 15**

# 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 **Arhiva Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Arhiv)** 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 **Arhiva** 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 **Arhiva** 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 **Arhiva** 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 **Arhiva** 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 **Arhiva** 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 **Arhiva** 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 nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.2 Izvještaja).
- Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran u skladu sa relevantnim propisima (tačka 3.3 Izvještaja).

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Arhiva** 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 **Arhiva**, 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, 9.7.2019. 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 Arhiva 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 finansijkog upravljanje 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. Arhiv je postupio 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 |
|---|---|---|---|
| Ažurirani su zahtjevi za prevoz u skladu sa važećim propisima. | ● | | |
| Nalozi za službena vozila nisu popunjavani na način definisan važećim propisima. | | | ● |
| Sredstva za reprezentaciju su realizovana u okviru limita utvrđenog važećim propisima. | ● | | |
| Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran u skladu sa relevantnim propisima. | | | ● |
| Prosječan broj zaposlenih bio je u okviru broja odobrenog Budžetom. | ● | | |
| Krajem tekuće godine uspostavljen je sistem praćenja realizacije ugovora o javnim nabavkama. | ● | | |

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

Arhiv je uputio zahtjeve prema bankama i Ministarstvu finansija i trezora BiH u cilju rješavanja pitanja salda iskazanog na poziciji dugoročnih plasmana, ali isto još uvijek nije riješeno.

## 3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Arhiv 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.

### 3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na korištenje službenih vozila.

Arhiv je krajem godine počeo detaljnije upisivati relacije kretanja za veću "loko" vožnju, ali uvidom u određeni broj putnih naloga za službena vozila uočili smo da se za "loko" vožnju i dalje upisuje velika kilometraža (npr. na relaciji Sarajevo - Istočno Sarajevo loko vožnja za jedan dan iznosi 70 ili 80 kilometara). Također, određeni broj putnih naloga nije popunjavan ažurno, odnosno pređena kilometraža se nije upisivala uredno shodno odredbama člana 7. i 8. Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH[1]. Neadekvatan sistem internih kontrola korištenja službenih vozila imao je za posljedicu i vrijednosno prekoračenje ugovora o nabavci goriva.

**PREPORUKA 1**

**Arhiv BiH je dužan putne naloge za službena vozila popunjavati u skladu sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.**

### 3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija, opis radnih mjesta, broj izvršilaca (39), te način rada i rukovođenja utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u septembru 2009. 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[2] i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine[3]. Arhiv u tekućoj godini nije preduzimao aktivnosti po pitanju usklađivanja organizacione strukture sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

---

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

[2] Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

**PREPORUKA 2**

**Potrebno je da Arhiv ubrza aktivnosti iz svoje nadležnosti u cilju uspostave organizacione strukture prema odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.**

### 3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Arhiv je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvještaja sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije 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 (nije sačinjen popis i mapa poslovnih procesa, nisu utvrđeni i procijenjeni rizici poslovnih procesa itd.).

**PREPORUKA 3**

**Potrebno je da Arhiv implementira sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa relevantnim propisima.**

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[5] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[6], Ministarstvo finansija i trezora BiH je nadležno za obavljanje interne revizije u Arhivu. Jedinica za internu reviziju Ministarstva, u tekućoj godini, je finalizirala reviziju pod nazivom *Finansijsko upravljanje i kontrola – Provođenje mjera za unaprjeđenje integriteta*, te izvršila pregled postupanja po preporukama datim u Izvještaju.

## 4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[7], Arhivu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 695.000 KM. Odobreni Budžet je korigovan na sljedeći način:

- Sredstva u iznosu od 100.000 KM[8] ostvarena po osnovu naplate potraživanja od Ruske Federacije po Aneksu "C" Sporazuma o pitanjima sukcesije za podršku projektima kulture u BiH su odobrena Arhivu za sufinansiranje restauracije arhivskog depoa.
- Sredstva u iznosu od 10.000 KM[9] iz tekuće budžetske rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu su odobrena Arhivu za sprovođenje Sporazuma o sukcesiji, Aneks "D" - digitalizacija arhivske građe bivše SFRJ[10].

---

[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 i 69/17

[7] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

[8] Odluka VM, broj 171/18 od 04.09.2018. godine

[9] Odluka VM, broj 212/18 od 07.11.2018. godine

[10] "Državna arhiva bivše SFRJ" znači svi dokumenti bez obzira na datum, vrstu ili mjesto gdje su smješteni koje je napravila ili primila bivša SFRJ (ili bilo koja prethodna ustavna struktura jugoslovenske države od 1. decembra 1918. godine) u obavljanju svojih funkcija i koji su 30. juna 1991. godine pripadali bivšoj SFRJ u skladu sa njenim unutrašnjim zakonom i bili su u skladu sa Saveznim zakonom o regulisanju savezne arhive koja je sačuvana direktno od strane bivše SFRJ ili pod njenom kontrolom kao arhiva za bilo koju svrhu.

Arhiv je izvršio prestrukturisanje rashoda budžeta, u novembru 2018. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, u ukupnom iznosu od 9.000 KM (izmjena strukture rashoda prikazana je u Tabeli I u prilogu Izvještaja).

Ukupno raspoloživa budžetska sredstva iznosila su 805.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 700.016 KM.

Članom 11. stav (5) Odluke o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja i izvještavanja o radu u institucijama BiH[11] 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. Izvještaj o radu Arhiva za 2018. godinu nije dostavljen Vijeću ministara BiH do dana sačinjavanja ovog Izvještaja.

Savjetodavno tijelo za područje arhivske službe je Arhivsko vijeće BiH koje imenuje Vijeće ministara BiH na period od četiri godine (devet članova imenovano u septembru 2016. godine). Arhivsko vijeće BiH ima sljedeće nadležnosti: razmatra godišnje programe rada i izvještaje o radu Arhiva BiH, daje mišljenje o međunarodnoj saradnji na području arhivske djelatnosti, daje mišljenja i sugestije o korištenju arhivske građe, ostvarivanju prosvjetne, naučne i kulturne funkcije arhiva itd. Arhivsko vijeće BiH u 2018. godini nije obavljalo aktivnosti.

**PREPORUKA 4**

**Arhiv i Arhivsko vijeće BiH su dužni u odgovarajućem periodu poduzimati aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi osigurali uslove da izvještaj o radu Arhiva bude dostavljen nadležnim institucijama u propisanim rokovima.**

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je sljedeće: Arhiv je, u cilju zaštite i spašavanja najugroženijih fondova, zbog ograničenih kadrovskih resursa, angažovao spoljne saradnike po ugovorima o djelu koji su radili na osposobljavanju prostorija za preuzimanje arhivske građe, na popisu fondova i provedbi Sporazuma o sukcesiji. Također, Arhiv je angažovao osobu po ugovoru o djelu na poslovima digitalizacije arhivske građe bivše SFRJ u prostorijama Arhiva Jugoslavije. S obzirom na to da su brojčano i stručno ograničeni ljudski resursi u Arhivu BiH smataramo da Arhivsko vijeće BiH treba dati svoj puni stručni doprinos, kako bi se iz Arhiva Jugoslavije preuzela arhivska građa koja ima posebnu naučnu, kulturnu i istorijsku vrijednost za Bosnu i Hercegovinu.

**PREPORUKA 5**

**Arhivsko vijeće BiH treba dati mišljenja i sugestije u pogledu arhivske građe koja treba biti preuzeta po Sporazumu o pitanjima sukcesije, Aneks "D".**

[11] Službeni glasnik BiH, broj 94/14

### 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 700.016 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 104.984 KM. Najveći dio nerealizovanih sredstava (97.075 KM) odnosi se na sredstva namjenjena za restauraciju depoa koja nisu utrošena zbog provođenja procedure javne nabavke.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (459.654 KM), naknade zaposlenih (75.195 KM), putne troškove (27.895 KM), nabavku materijala (19.676 KM), usluge prijevoza i goriva (14.717 KM), tekuće održavanje (14.687 KM), ugovor o djelu (37.050 KM) i nabavku opreme (12.914 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 310.429 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 373.791 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (302.611 KM), obaveze prema dobavljačima (24.593 KM) i obaveze prema zaposlenima (46.586 KM).

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

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

### 5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2018. godinu planirano je 20 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u Arhivu je bilo 21 zaposlenih (19 na neodređeno vrijeme i 2 na određeno vrijeme). U toku godine ostvaren je prosječan broj od 20 zaposlenih.

Arhiv je u maju 2018. godine uputio Zahtjev Vijeću ministara BiH za davanje saglasnosti za zapošljavanje do broja odobrenog budžetom. U januaru 2019. godine, Vijeće ministara BiH je dalo saglasnost za popunu radnog mjesta stručni saradnik za knjigovodstvo-knjigovođa.

Početkom godine, jedna osoba (arhivski tehničar) je putem javnog konkursa, primljena u radni odnos na neodređeno vrijeme, a jedan državni službenik je dobrovoljno napustio državnu službu, po osnovu zahtjeva za sporazumni prestanak radnog odnosa.

Licu angažovanom na poslovima blagajnika, tokom 2018. godine, konstantno je produžavan ugovor na određeno vrijeme od po tri mjeseca. Isto lice bilo je i ranije angažovano po ugovoru o radu na određeno vrijeme. Smatramo da zapošljavanju na određeno vrijeme treba prethoditi raspisivanje javnog oglasa (član 8. Zakona o radu u institucijama BiH[12]) kako bi se osigurala

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

transparentnost samog procesa zapošljavanja kao i dosljedna primjena propisa koji regulišu navedeno područje.

U zadnjem kvartalu tekuće godine, angažovana je osoba na određeno radno vrijeme od tri mjeseca, radi zamjene lica na bolovanju (duži period). Angažman osobe proveden je u skladu sa članom 9. Zakona o radu u institucijama BiH u kojem se navodi da se Javni oglas za prijem osobe na određeno vrijeme od tri mjeseca ne raspisuje kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti oglas.

**PREPORUKA 6**

**Zapošljavanje lica na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa predstavlja netransparentan oblik zapošljavanja, te ga stoga Arhiv treba koristiti isključivo u slučajevima predviđenim relevantnim propisima, a u svim drugim slučajevima zapošljavanje osoblja treba provoditi putem javnog oglasa.**

## 6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Arhiv je, u 2018. godini proveo otvoreni postupak za nabavku usluga izvođenja građevinsko-zanatskih radova (98.852 KM) i konkurentski zahtjev za dostavu ponuda za nabavku goriva (8.748 KM). Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke u iznosu od 51.141 KM. Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

## 7. KOMENTARI

Arhiv je u ostavljenom roku dostavio 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**

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

Arhiv 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 | 682,000 | 10,000 | 692,000 | 684,177 | 99 |
| Bruto plaće i naknade | 460,000 | | 460,000 | 459,654 | 100 |
| Naknade troškova zaposlenih | 79,000 | | 79,000 | 75,195 | 95 |
| Putni troškovi | 32,000 | -4,000 | 28,000 | 27,895 | 100 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 12,000 | -2,000 | 10,000 | 8,681 | 87 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 0 | | 0 | 0 | |
| Nabavka materijala | 24,000 | -3,000 | 21,000 | 19,676 | 94 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 12,000 | 3,000 | 15,000 | 14,717 | 98 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 0 | | 0 | 0 | |
| Izdaci za tekuće održavanje | 15,000 | | 15,000 | 14,687 | 98 |
| Izdaci za osiguranje | 2,000 | | 2,000 | 2,000 | 100 |
| Ugovorene i druge posebe usluge | 46,000 | 16,000 | 62,000 | 61,673 | 99 |
| 2. Kapitalni izdaci | 13,000 | 0 | 13,000 | 12,914 | 99 |
| Nabavka zemljišta | | | 0 | | |
| Nabavka građevina | | | 0 | | |
| Nabavka opreme | 13,000 | | 13,000 | 12,914 | 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 | 100,000 | 100,000 | 2,925 | 3 |
| Sufinansiranje arhivskog depoa | | 100,000 | 100,000 | 2,925 | 3 |
| 6. Programi posebne namjene | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | 0 | | |
| 7. Ukupno ( 1+2+3+4+5+6) | 695,000 | 110,000 | 805,000 | 700,016 | 87 |

10.000,00 KM su sredstva tekuće budžetske rezerve.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 01.03.2019. godine

Direktor:
Saša Klepić

## Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Arhiv 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** | **208** | **1,273** | **16** |
| Novčana sredstva | 208 | 1,273 | 16 |
| Kratkoročna potraživanja | | | |
| Kratkoročni plasmani | | | |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **2. Stalna sredstva** | **310,221** | **344,989** | **90** |
| Stalna sredstva | 1,380,588 | 1,367,674 | 101 |
| Ispravka vrijednosti | 1,077,977 | 1,030,294 | 105 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 302,611 | 337,380 | 90 |
| Dugoročni plasmani | 7,610 | 7,610 | 100 |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **UKUPNO AKTIVA (1+2)** | **310,429** | **346,262** | **90** |
| **3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja** | **71,179** | **53,188** | **134** |
| Kratkoročne tekuće obaveze | 24,593 | 8,916 | 276 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obaveze prema zaposlenima | 46,586 | 44,272 | 105 |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **4. Dugoročne obaveze i razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obaveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **5. Izvori sredstava** | **302,611** | **337,380** | **90** |
| Izvori sredstava | 302,611 | 337,380 | 90 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |
| **UKUPNO PASIVA (3+4+5)** | **373,791** | **390,568** | **96** |

**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 01.03. 2019. godine

Direktor:
Saša Klepić

## 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 **Arhiva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Arhiv) 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 Arhiva.

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, 21.05.2019.

Direktor

Saša Klepić

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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1400/19 | |

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

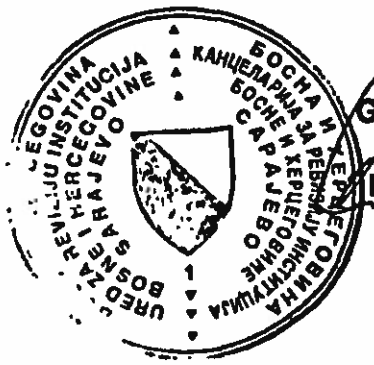
*Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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

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




**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА**

# ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

## *ЦЕНТРА ЗА ИНФОРМИСАЊЕ И ПРИЗНАВАЊЕ ДОКУМЕНАТА ИЗ ОБЛАСТИ ВИСОКОГ ОБРАЗОВАЊА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ*

# ИЗВЈЕШТАЈ

## О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ЦЕНТРА ЗА ИНФОРМИСАЊЕ И ПРИЗНАВАЊЕ ДОКУМЕНАТА ИЗ ОБЛАСТИ ВИСОКОГ ОБРАЗОВАЊА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-777/19

**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
4. БУЏЕТ ..... 11
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ..... 11
   - 5.1 Преглед расхода и издатака из буџета ..... 11
   - 5.2 Преглед прихода и примитака ..... 11
   - 5.3 Биланс стања ..... 12
   - 5.4 Преглед динамике запошљавања ..... 12
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ..... 12
7. СУДСКИ СПОРОВИ ..... 12
8. КОМЕНТАРИ ..... 13

**ПРИЛОЗИ ..... 13**

# I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

## МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

***Мишљење***

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Центра за признавање докумената из области високог образовања Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Центра)** 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 **Центра** 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 **Центра** 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 **Центра** 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 **Центра** 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 **Центра** 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 **Центра** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

### *Одговорности руководства за усклађеност*

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Центра** 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 **Центра,** 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, 11.07.2019. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранкић

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Лилица

**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 Центра за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје са скретањем пажње на потенцијалне обавезе по основу судског спора и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији са важећим одлукама Савјета министара БиХ. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Центар је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ[1] 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 |
|---|---|---|---|
| Центар је крајем 2018. године донио нови Правилник о унутрашњој организацији који је усвојио Савјет министара БиХ. | ● | | |
| Центар је у сарадњи са Правобранилаштвом БиХ исходовао | ● | | |

[1] Службени гласник БиХ, број 12/06 і 50/08

| | | | |
|---|---|---|---|
| правоснажну судску пресуду којом је тужба Високошколске установе „Европски универзитет Брчко дистрикт БиХ" у цијелости одбијена као неоснована. | | | |

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Центар 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.

Центром руководи директор којег, након проведеног јавног конкурса, именује Управни одбор Центра на мандат од четири године. Управни одбор, којег бира Савјет министара БиХ на мандат од три године, управља Центром. Управни одбор има предсједника, два потпредсједника и четири члана. Управни одбор се састаје једном мјесечно и расправља о питањима из своје надлежности о чему постоје записници о раду.

Унутрашња организација Центра утврђена је Правилником о унутрашњој организацији коју доноси директор уз сагласност Савјета министара БиХ. До 10.12.2018. године на снази је био Правилник о унутрашњој организацији из 2009. године и измјенама из 2015. године којим је било предвиђено 29 извршилаца. Новим Правилнком о унутрашњој организацији који је прошао процедуру усаглашавања са важећим одлукама Савјета министара БиХ о начелима организације органа управе и на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 7.11.2018. године систематизовано је 27 радних мјеста укључујући и мјесто директора. На дан 31.12.2018. године је било 16 запослених.

Систем финансијског управљања и контроле је у цијелости 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. Постоји мапа пословних процеса са описима и ризицима за сваки пословни процес, те регистар ризика. Центар континуирано проводи активности на развоју ефикасног система финансијског управљања и контроле. Одређена подручја потрошње, значајни процеси рада као и нивои овлаштења и одговорности у Центру дефинисани су интерним правилницима, одлукама, упутствима и процедурама сходно важећим законским прописима.
Центар је сачинио Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли и доставио га Централној хармонизацијској јединици у којем је навео да у наредном периду планира унаприједити процес управљања ризицима.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[3] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[4], за обављање интерне ревизије у Центру надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ. У 2018. години обављена је ревизија система јавних набавки у Центру.

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

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

[4] Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/17

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[5], Центру су одобрена средства у укупном износу од 739.000 КМ и 16 запослених.
Центар је извршио преструктурисање расхода буџета (4.10.2018. године) које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ преструктурисања износио је 10.500 КМ. Повећани су трошкови за набавку опреме 10.500 КМ, а смањени су издаци за накнаде трошкова запослених (2.100 КМ), путни трошкови (3.500 КМ), издаци за птт услуге (1.100 КМ), издаци за услуге превоза и горива (2.000 КМ) те издаци за закуп опреме и имовине (1.800 КМ).

Такође, Центар је у 2018. години располагао и средствима донација у укупном износу од 11.894 КМ за реализацију Пројекта јачања и интернационализације високог образовања.

Укупно расположиви буџет Центра за 2018. годину износио је 729.894 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 676.561 КМ. Буџетска средства су реализована у износу 668.529 КМ, а донаторска средства у износу 8.032 КМ.

План и програм рада Центра за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ који га је усвојио 11.1.2018. године. Савјет министара БиХ је 26.2.2019. године усвојио Извјештај о раду Центра за 2018. годину.

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Центар је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставио 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 676.561 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину мање за 67.504 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (449.125 КМ), накнаде запослених (64.510 КМ), путне трошкове (22.105 КМ), издатке за употребу возила (17.881 КМ), издатке за накнаде управног одбора (нето 36.573 КМ) и набавку опреме (14.661 КМ).

***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

[5] Службени гласник БиХ, број 08/18

од 6.830 КМ, а односе се на приходе од донација из иностранства за Пројекат јачања и интернационализације високог образовања. У односу на планиране приходе и примитке уплаћени износ донатора је мањи за 14.170 КМ у односу на планирани због одступања динамике реализације пројекта у односу на планирану.

### 5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 98.636 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 156.273 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (87.641 КМ), обавезе према добављачима (12.566 КМ) те обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2018. године (46.338 КМ).

Центар је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала 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

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, у Центру је Законом о буџету за 2018. годину одобрено 16 запослених. Укупан број запослених на крају године био је 16. Од тог броја, 15 лица је запослено на неодређено вријеме, а једно лице на одређено вријеме.
Током године, три државна службеника су запослена на одређено вријеме уз претходну сагласност Агенције за државну службу као и један волонтер на основу расписаног јавног огласа.

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Центар је донио План набавки и измјене плана набавки сходно потребама. Поступци набавки су реализовани путем директних споразума и два поступка набавке горива путем конкурентског захтјева са е-аукцијом на основу којих су закључени оквирни споразуми на три године процијењене вриједности 33.300 КМ без ПДВ-а.
Према информацији из система е-набавке у 2018. години укупна вриједност закључених уговора/оквирних споразума износи 79.248 КМ без ПДВ-а.

## 7. СУДСКИ СПОРОВИ

Против Центра је у току 2017. године покренут судски спор пред Судом БиХ од стране Високошколске установе „Европски универзитет Брчко дистрикт БиХ“ у вриједности 1.578.296 КМ, а ради накнаде штете због тога што је Центар ову високошколску установу брисао са листе високошколских установа које имају неопходне дозволе за рад, а коју Центар објављује на својој интернет страници на основу службених података које му достављају надлежне образовне институције на свим нивоима власти у БиХ.
У наведеном спору Правобранилаштво БиХ је заступало Центар и институције Босне и Херцеговине и исходована је правснажна судска пресуда којом је Суд БиХ одбио тужбу у цијелости као неосновану.

## 8. КОМЕНТАРИ

Центар је у остављеном року доставио коментаре и доказе на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину. Достављени коментари и докази су се односили на тачку 7. Извјештаја „Судски спорови“, с обзиром на то да је Центар након достављања Нацрта извјештаја о ревизији примио правоснажну судску пресуду којом је тужба Високошколске установе „Европски универзитет Брчко дистрикт БиХ“ у цијелости одбијена као неоснована. С тим у вези текст из Нацрта извјештаја у вези предметног спора је коригован, а препорука која се односила на наставак активности по предметном спору је брисана.

**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

Жељко Ћавар, 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

Центар за информисање и признавање докумената из области високог образовања 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** | **713,000** | **-10,500** | **702,500** | **653,869** | **93** |
| Бруто плате и накнаде | 468,000 | 0 | 468,000 | 441,094 | 94 |
| Накнаде трошкова запослених | 70,000 | -2,100 | 67,900 | 64,510 | 95 |
| Путни трошкови | 27,000 | -3,500 | 23,500 | 22,105 | 94 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 15,000 | -1,100 | 13,900 | 11,718 | 84 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Набавка материјала | 12,000 | 0 | 12,000 | 11,918 | 99 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 14,000 | -2,000 | 12,000 | 8,184 | 68 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 7,000 | -1,800 | 5,200 | 4,948 | 95 |
| Издаци за текуће одржавање | 11,000 | 0 | 11,000 | 10,419 | 95 |
| Издаци за осигурање | 3,000 | | 3,000 | 2,031 | 68 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 86,000 | | 86,000 | 76,943 | 89 |
| **2. Капитални издаци** | **5,000** | **10,500** | **15,500** | **14,661** | **95** |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | | 0 | | |
| Набавка опреме | 5,000 | 10,500 | 15,500 | 14,661 | 95 |
| 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** | **21,000** | **5,064** | **26,064** | **8,031** | **31** |
| Пројекат јачања интернационализације високог образовања у БиХ | 21,000 | 5,064 | 26,064 | 8,031 | 31 |
| **6. Програми посебне намјене** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | | | 0 | | |
| **7. Укупно ( 1+2+3+4+5+6)** | **739,000** | **5,064** | **744,064** | **676,561** | **91** |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана _____ 28.02.2019. године

Директор
Дамир Љубић

## Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Центар за информисање и признавање докумената из области високог образовања 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** | **10,995** | **13,230** | **83** |
| Новчана средства | 104 | 3,023 | 3 |
| Краткорочна потраживања | 10,891 | 10,207 | 107 |
| Краткорочни пласмани | | | |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Залихе | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **2. Стална средства** | **87,641** | **93,216** | **94** |
| Стална средства | 210,915 | 204,491 | 103 |
| Исправка вриједности | 123,274 | 111,275 | 111 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 87,641 | 93,216 | 94 |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **УКУПНО АКТИВА (1+2)** | **98,635** | **106,446** | **93** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3. Краткорочне обавезе и разграничења** | **68,633** | **66,852** | **103** |
| Краткорочне текуће обавезе | 22,294 | 19,787 | 113 |
| Краткорочни кредити и зајмови | | | |
| Обавезе према запосленима | 46,338 | 47,065 | 98 |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **4. Дугорочне обавезе и разграничења** | **0** | **0** | |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **5. Извори средстава** | **87,641** | **93,216** | **94** |
| Извори средстава | 87,641 | 93,216 | 94 |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)** | **156,273** | **160,068** | **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 28.02.2019. године

Директор
Дамир Буљубаша

## 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 **Центра за информисање и признавање докумената из области високог образовања Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Центар) 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 Центра.

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 открише проневјере и остале незаконитости.

Датум, 29.05.2019.

Директор

Дамир Љубић

UREĐ 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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1401/19 | |

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. Pravobranitelјstvo 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

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. Pravobranitelјstvo 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




BOSNA I HERCEGOVINA

# IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

## *CENTRA ZA UKLANJANJE MINA U BOSNI I HERCEGOVINI ZA 2018. GODINU*

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

www.revizija.ba

# IZVJEŠTAJ
## O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**CENTRA ZA UKLANJANJE MINA U BOSNI I HERCEGOVINI ZA 2018. GODINU**

Broj: 06-16-1-763/19

**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 Funkcionisanje sistema internih kontrola ..... 11
   - 3.2 Organizacija i rukovođenje ..... 12
   - 3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola ..... 14
4. BUDŽET ..... 14
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ..... 15
   - 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta ..... 15
     - *5.1.1 Bruto plaće* ..... 15
     - *5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila* ..... 16
     - *5.1.3 Izdaci za najam imovine i opreme* ..... 17
   - 5.2 Bilans stanja ..... 18
   - 5.3 Pregled dinamike zapošljavanja ..... 18
6. JAVNE NABAVKE ..... 19
   - 6.1 Nabavka kompjuterske opreme ..... 19
   - 6.2 Nabavka službenih vozila ..... 20
7. 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 **Centra za uklanjanje mina u Bosni i Hercegovini (u daljem tekstu: BHMAC)** 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 BHMAC-a 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 BHMAC-a 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 BHMAC-a 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 BHMAC-a 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 BHMAC-a 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 BHMAC-a 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:

- BHMAC nije sačinio novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa obavezama koja je propisana odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.2. Izvještaja)
- Bez provođenja konkursne procedure BHMAC je angažovao zaposlenike po osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme duže od tri mjeseca (tačka 5.3. Izvještaja)
- Propuste kod pojedinih postupaka javnih nabavki u pogledu evaluacije pristiglih ponuda, sastavljanja tehničke specifikacije i prijema opreme (tačka 6.1. i 6.2. Izvještaja)

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo BHMAC-a 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 BHMAC-a 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, 27.06.2019. 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
- Zakon o deminiranju u BiH i podzakonski akti

## 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju BHMAC 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 nerješenog pitanja mandata direktora BHMAC i pomoćnika direktora, nepotpune implementacije sistema finansijskog upravljanja i kontrole te slabosti sistema javnih nabavki. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. BHMAC 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.

BHMAC je sačinio akcioni plan za realizaciju preporuka i dostavio ga Uredu za reviziju institucija Blh i Ministarstvu finansija i trezora BiH.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

| Ocjena realizacije preporuka | Realizovana | Realizacija u toku | Nerealizovana |
|---|---|---|---|
| BHMAC je u okviru svojih nadležnosti obavio radnje u vezi rješavanja statusa rukovodstva tako da je Komisija za deminiranje provela konkurs izbora rukovodstva BHMAC i dostavila prijedlog Vijeću ministara BiH. | ● | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| BHMAC nije usaglasio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa odlukama Vijeća ministara BiH. | | | ● |
| U cilju implementacije sistema finansijskog upravljanja i kontrole, BHMAC je procijenio rizike i izradio Registar rizika | ● | | |
| Još uvijek postoje slabosti sistema internih kontrola pogledu opravdanosti isplate dodatka na platu po osnovu posebnih uslova radnog mjesta u BHMAC-u | | | ● |
| Kako bi se osiguralo pravovremeno izvještavanje stručnog kolegija BHMAC-a u cilju pravovremene korekcije isplaćenog dodatka na platu imenovani su zamjenski članovi Komisije za kontrolu dodatka na plaću | | ○ | |
| Pravdanje izdataka smještaja na službenom putovanju realizira se bezgotovinskim plaćanjem putem jedinstvenog računa Ministarstva finansija i trezora BiH | ● | | |
| U cilju usaglašavanja Pravilnika o korištenju službenih fiksnih i mobilnih telefona u BHMAC-u sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH, Prijedlog Pravilnika o izmjenama i dopunama predmetnog pravilnika dostavljen je Ministarstvu finansija i trezora BiH. | | ○ | |
| Priznavanje troškova za mobilne i fiksne telefone realizuje se u momentu nastanka obaveze | ● | | |
| BHMAC je internim aktom propisao pravo raspolaganja službenog vozila 24 sata | ● | | |
| Nisu uočeni slučajevi korištenja specijalizovanih službenih vozila za potrebe prijevoza na posao i sa posla | ● | | |
| Unaprjeđen je sistem internih kontrola u dijelu vođenja evidencije o korištenju službenih vozila ali još uvijek postoje određeni slučajevi nepotpunog popunjavanja naloga za upotrebu službenog vozila. | | ○ | |
| BHMAC nije propisao procedure ispravnog postupanja u okolnostima nastanka nepredviđenih događaja sa štetnim posljedicama za službeno vozilo kojim bi se regulisali koraci koji se imaju poduzeti na rješavanju tako nastalih štetnih događaja. | | | ● |
| BH MAC se obratio Zajedničkom štabu Oružanih snaga sa molbom za održavanje zajedničkog sastanka na temu eventualnog smještaja BH MAC-a u objektima OS BiH. Međutim još uvijek nisu dobili konkretan odgovor. | | ○ | |
| Nisu uočeni angažmani osoba po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su isti ili slični poslovima predviđenim sistematizacijom radnih mjesta u BHMAC-u | ● | | |
| Još uvijek postoje određeni nedostaci prilikom obavljanja popisa u pogledu popisa dobavljača, uknjižbe donirane opreme. | | ○ | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Popuna radnih mjesta putem ugovora o radu na neodređeno vrijeme obavlja se provođenjem javnog natječaja uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH | ● | | |
| Nastavljeno je angažovanje osoba na određeno vrijeme bez provođenja procedure javnog natječaja u dužem periodu od tri mjeseca | | | ● |
| Otklonjene su slabosti u sistemu javnih nabavki na način da se postupci nabavke pokreću na vrijeme, da nema velikog odstupanja procijenjene i ugovorene vrijednosti nabavke. | ● | | |
| Prilikom nabavke službenog vozila BHMAC je tehničku specifikaciju sastavio na bazi otvorenih intervala minimalnih zahtjeva i osigurao podatke za druge vrste vozila koja su mogla biti ponuđena u postupku nabavke | ● | | |

Osvrt na preporuku datu u Izvještaju o reviziji za 2017. godinu u vezi sa knjiženjem izdataka za službena vozila koji po svojoj prirodi više pripadaju stalnim sredstvima, nismo mogli dati iz razloga što u 2018. godini nije bilo izdataka te vrste.

## 3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

BHMAC 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.

Prema kriterijima utvrđenim Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[1] i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[2], BHMAC ne zadovoljava kriterije za uspostavu odjela za internu reviziju. Za provođenje interne revizije u BHMAC nadležna je Centralna jedinica interne revizije Ministarstva civilnih poslova BiH. U 2018. godini osim komunikacija između BHMAC i Jedinice za internu reviziju Ministarstva civilnih poslova BiH o statusu preporuka koje nisu u potpunosti realizovane po izvještajima o obavljenoj reviziji u periodu 2015. do 2017. godine drugih aktivnosti nije bilo.

### 3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na: vođenje evidencije o upotrebi službenih vozila gdje je u pojedinim slučajevima uočeno nepotpuno popunjavanje naloga za upotrebu službenog vozila;
U cilju usklađivanja Pravilnika o korištenju telefona u BHMAC-u sa Pravilnikom Vijeća ministara BIH, kako bi se uvele u pravo određene pozicije u BHMAC koje nije prepoznalo Vijeće ministara BiH, na osnovu Zaključka Vijeća ministara BiH, Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama

[1] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12
[2] Službeni glasnik BiH, broj 49/12

Pravilnika o korištenju telefona BHMAC je dostavio Ministarstvu finansija i trezora BiH. Međutim poslovi oko usklađivanja još uvijek nisu okončani.

**PREPORUKA 1**

**Potrebno je da BHMAC poduzme aktivnosti kako bi se osiguralo potpuno popunjavanje naloga za upotrebu službenog vozila te okončali poslovi oko usaglašenosti Pravilnika o korištenju telefona u BHMAC-u sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH.**

Revidiranjem procesa redovnog godišnjeg popis sredstava i obaveza uočene su slabosti koje se odnose na to da BHMAC nije uknjižio opremu koju je dobio od UNICEF-a, na stalnim sredstvima nije na jedinstven način upisan inventurni broj, nisu istaknute liste zaduženja po zaposlenima u uredima koji su zaduženi sredstvima (istaknute liste iz modula stalnih sredstava). Iako se fakture dobavljača evidentiraju u KUF-u u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH čime je stvorena pretpostavka usklađivanja otvorenih stavki računa po dobavljačima popis nije izvršen po broju, datumu i iznosu računa po dobavljačima.

**PREPORUKA 2**

**BHMAC je dužan uknjižiti doniranu opremu i prilikom budućeg popisa dobavljače popisati po broju, datumu i iznosu računa, te stalna sredstva označiti inventurnim brojevima i liste zaduženja po zaposlenima istaknuti po uredima.**

### 3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada BHMAC utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2005. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji BHMAC, uređen je način rada i rukovođenja BHMAC-om, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 185 izvršilaca a na 31.12.2018. godine u BHMAC-u je bilo 176 uposlenih. Budžetom za 2018. godinu planirano je 183 uposlenih. Poslovi iz nadležnosti BHMAC-a obavljaju se u okviru šest organizacionih jedinica (Kabinet direktora, Sektor za operacije, Sektor za podršku, Ured BHMAC Sarajevo, Ured BHMAC Banja Luka i Regionalni Ured Brčko Distrikt).

Postupcima revizije uočili smo sljedeće: Obaveza BiHMAC-a bila je da do aprila 2014. godine uskladi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji 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.[3] Već smo prethodno naveli da je unutrašnja organizacija BHMAC uređena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2005. godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama istog iz 2015. godine. BHMAC nije ispunio svoju obavezu usklađivanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa gore

[3] Službeni glasnik BiH, broj 30/13

navedenim odlukama Vijeća ministara BiH. Jedna od otežavajućih okolnosti koja može utjecati na okončanje navedenih poslova jeste neusklađenost Odluke o dopuni odluke o osnivanju BHMAC-a iz 2016. godine sa gore navedenim odlukama Vijeća ministara BiH iz 2013. godine. Naime, Odlukom o dopuni odluke o osnivanju BHMAC-a, pored direktora, pomoćnik i šef finansija su u statusu imenovanih lica na mandat od četiri godine dok su navedenim odlukama Vijeća ministara BiH pozicije pomoćnika rukovodioca i šefa unutrašnje organizacione jedinice definisane kao rukovodeća radna mjesta državnih službenika.
Kako bi se ispoštovao Zaključak Vijeća ministara BiH od 07.07.2016. godine u pogledu provedbe procedure konkursa za imenovanje rukovodstva BHMAC-a, uz odobrenje Komisije za demininranje u BiH i putem MInistarstva civilnih poslova BiH, BHMAC je 07.06.2017. godine Vijeću ministara BiH dostavio Prijedlog pravilnika o izmjenama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji BHMAC-a. Pribavljena su mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH, Ministarstva pravde BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH. U svom dopisu Ministarstvo civilnih poslova BiH skrenulo je pažnju da se nije ispoštovalo mišljenje Ureda za zakonodavstvo BiH koji je ukazao da je BHMAC dužan sačiniti novi Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji te isti zajedno sa mišljenjem Komisije za analizu radnih mjesta dostaviti Uredu za zakonodavstvo BiH. Navedenim izmjenama obuhvaćeni su opći i posebni uslovi potrebni za direktora i dva pomoćnika s tim u vezi i godine radnog iskustva u struci u skladu sa Odlukom o izmjenama i dopunama odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.[4] Na izmjene predmetnog pravilnika Vijeće ministara BiH dalo je saglasnost 11.09.2018. godine iako su istim ostala definisane pozicije pomoćnika direktora u statusu imenovanog lica.
S obzirom na to da je organizaciona struktura jedan od elemenata kontrolnog okruženja koje je osnov čitavog sistema interne kontrole, neusklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa predmetnim odlukama Vijeća ministara BiH može uzrokovati rizike neracionalnog i nekonomičnog trošenja budžetskih sredstava i u konačnici neefikasnog ispunjenja zadatih ciljeva BHMAC-a.

**PREPORUKA 3**

**BHMAC je dužan sačiniti novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa obavezama koja je propisana odlukama Vijeća ministara BiH. U cilju stvaranja pretpostavki za pravilno okončanje ovih poslova, BHMAC treba u saradnji sa nadležnim institucijama poduzeti radnje kako bi se otklonila kolizija postojećih podzakonskih akata Vijeća ministara BiH kojima je definisan status rukovodećih osoba u BHMAC-u i načela unutrašnje organizacije i razvrstavanja radnih mjesta u institucijama BiH.**

BHMAC-om rukovodi direktor u statusu vršioca dužnosti imenovanog na osnovu rješenja Vijeća ministara BiH[5]. Direktor ima dva pomoćnika koje je Vijeće ministara BiH imenovalo u statusu vršioca dužnosti.[6] Po preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2017. godinu koje su se odnosile na rješavanje statusa rukovodstva BHMAC-a i radi izvršenja Zaključka Vjeća ministara BiH sa 63. Sjednice kojim je zaduženo Ministarstvo civilnih poslova BiH i Komisija za demininranje u BiH da, u skladu sa Odlukom o osnivanju BHMAC-a u BiH provedu procedure konkursa za izbor i imenovanje direktora i dva pomoćnika direktora BHMAC-a u BiH, poduzete su određene

[4] Službeni glasnik BiH, broj 67/15
[5] Službeni Glasnik BiH, broj 80/15
[6] Zaključak 63. Sjednice Vijeća ministara BiH od 07.07.2016. godine kojim je zaduženo Ministarstvo civilnih poslova BiH I Komisija za demininranje u BiH da, u skladu sa Odlukom o osnivanju BHMAC-a u BiH provedu procedure konkursa za izbor I imenovanje direktora I dva pomoćnika direktora BHMAC-a u BiH.

aktivnosti. Na izmjene predmetnog pravilnika Vijeće ministara BiH je dalo saglasnost 11.09.2018. godine. Nakon toga Komisiji za deminiranje i Ministarstvu civilnih poslova BiH 26.09.2018. godine dostavljen je dopis da se pokrene konkursna procedura za izbor i imenovanje direktora i dva pomoćnika BHMAC-a. Komisija za deminiranje u BiH je nakon dostavljene urgencije i dokumetacije BHMAC (Odluka o raspisivanju konkursa, Odluka o utvrđivanju standarda i ktiterija za imenovanje, Odluku o imenovanju komisije za izbor, Javni oglas) provela konkursnu proceduru izbora direktora i dva pomoćnika BHMAC i rang listu uspješnih kandidata dostavila Ministarstvu civilnih poslova BiH. Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH 12.12.2018. godine Ministarstvo civilnih poslova BiH dostavilo je Izvještaj o rezultatima provedenog postupka po Javnom oglasu za izbor i imenovanje direktora i dva pomoćnika direktora BHMAC-a. Vijeće ministara BiH sa danom okončanja revizije nije imenovalo rukovodstvo BHMAC-a.

### 3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

BHMAC je sačinio popis i mapiranje poslovnih procesa, te je po preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2017. godinu utvrdio i procjenilo rizike i izradio registar rizika. Radi praćenja izvršenja mjera utvrđenih Registrom rizika na osnovu dopisa v.d. direktora BHMAC organizacione jedinice ( tri od ukupno pet) su uradile i dostavile izvještaje o izvršenju aktivnosti planiranih u Registru rizika. Na osnovu izrađenog Izvještaja o izvršenju mjera utvrđenih Registrima rizika osnovnih organizacionih jedinica u martu 2019. godine v.d. direktora BHMAC je donio Odluku o obavezama i odgovornostima učesnika u sistemu finansisjkog upravljanja i kontrole u BHMAC-u.Takođe, BHMAC je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici 11.02.2019. godine.

**PREPORUKA 4**

**Potrebno je da BHMAC osigura učešće svih organizacionih jedinica u implemetaciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole te nastavi sa praćenjem i procijenjivanjem sistema i poduzimanjem mjera za dalji razvoj sistema.**

## 4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[7], BHMAC su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 5.945.000 KM. U toku godine BHMAC su na raspolaganju bila i prenesena sredstva iz 2017. godine i uplate u 2018. godini po programu IPA 2011 "Jačanje povjerenja kroz deminiranje i očuvanje kulturne baštine" Land Release u ukupnom iznosu od 140.102 KM te sredstva Projekta "Opća procjena miniskih sumnjivih područja u BiH 2018-2019." u iznosu od 1.701 KM. Ukupno raspoloživi budžet BHMAC u 2018. godini iznosio je 6.086.803 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 5.449.968 KM ili 90% u odnosu na raspoloživi budžet za 2018. godinu.

[7] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BHMAC je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima ali ne i u utvrđenom roku. Isti je dostavljen Ministarstvu finansija i trezora BiH 18.03.2019. godine dok je Zakonom o finansiranju institucija BiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH propisani rok najkasnije do 01.03. naredne fisikalne godine za prethodnu godinu. Obrazloženja za kašnjenje pri dostavi Godišnjeg finansijkog izvještaja za 2018. godini navode se nepravovremeno popunjavanje Izjave o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva koji su utvrđeni Programom rada BHMAC-a za 2018. godinu.To je utjecalo i na kašnjenje izrade Izvještaja o radu BHMAC za 2018. godinu koji je u formi prijedloga dostavljen uz Godišnji finansijski izvještaj.

**PREPORUKA 5**

**BHMAC je dužan 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 5.449.968 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 636.835 KM. Slaba realizacija sredstava uočena je kod sredstava plata i naknada usljed manjeg prosječnog broja zaposlenih u 2018. godini te neiskorištenih sredstava posebnog programa IPA 2011.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (3.787.716 KM), naknade zaposlenih (636.984 KM), troškove zakupa (345.483 KM) i izdatke za upotrebu vozila (230.691 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 3.787.716 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.264.600 KM, a porezi i doprinosi 1.523.116 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 80.323 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 BHMAC-u bio je 177 zaposlenih. Budžetom za 2018. godinu planirano je 183 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u BHMAC je bilo 176 zaposlenih.

U 2018. godini po osnovu dodatka na plaću zaposlenim (86 zaposlenih) koji obavljaju inspektorsko deminerske poslove i poslove deminerskog izviđanja u BHMAC-u isplaćeno je 116.664 KM.

Dodatak na plaću uposlenih u BHMAC-u definisan je odlukama Vijeća ministara BiH za efektivno vrijeme provedeno u obavljanju dužnosti za inspektorske deminerske i poslove deminerskog izviđanja[8] i za obavljanja složenih informatičko-aplikacijskih poslova u BHMAC-u[9].
Periodičnu kontrolu primjene Odluke o utvrđivanju dodatka na osnovu posebnih uslova radnog mjesta obavljala je Komisija koju je imenovao v.d. direktora BHMAC-a. Komisija je u okviru svog mandata vršila uvid u evidencije na poslu, EIDP obrasce[10], putne naloge, zapisnike o stručnom i inspekcijskom radu na radilištu, službene zabilješke, periodična izvješća Odsjeka za financijske poslove, raspoložive baze podataka BHMAC-a kao što su inspekcije, generalno izviđanje i drugo. U skladu sa Upustvom za rad navedene komisije ista je dužna da kontrolu vrši kvartalno i da izvještaj podnosi Stručnom kolegiju BHMAC-a.
Uvidom u izvještaje komisije utvrđeno je da i dalje postoji neujednačenost u načinu popunjavanja EIDP obrazaca od strane šefova unutrašnjih i osnovnih organizacionih jedinica. Naime, Komisija je konstatovala određene propuste u navođenju podataka u EIDP obrazcu (npr. Naziv izvođača radova na zadatku, ID broj projekta koji se reizviđa, broj akta po kojem se vrši istraga o nađenoj mini, da li se radi o izviđanju ili kontroli kvaliteta itd.) na osnovu kojih Komisija kontroliše osnovanost isplate dodatka na platu po osnovu posebnih uslova rada za efektivno vrijeme provedeno u obavljanju dužnosti na inspektorskim deminerskim poslovima i poslovima deminerskog izviđanja u BHMAC-u.
Izvještaje Komisije razmatrao je stručni kolegij, s tim da još uvijek nije osigurano kontinuirano razmatranje izvještaja tako da je 26.02.2019. godine donesena Odluka o ispravci dodatka na plaću za sva četiri tromjesečja 2018. godine na osnovu koje je urađen povrat neosnovano naplaćenog dodatka od plaće za februar 2019. godine.
Rješenjem v.d. direktora BHMAC-a imenovani su zamjenski članovi komisije da bi se obezbjedilo pravovremeno izvještavanje stručnog kolegija a time i razmatranje i usvajanje izvještaja o izvršenim kontrolama od strane stručnog kolegija.

**PREPORUKA 6**

**Potrebno je da BHMAC osigura jednoobrazno vođenje i popunjavanje EIDP obrazaca kako bi Komisija za kontrolu primjene Odluke o utvrđivanju dodatka na osnovu posebnih uslova radnog mjesta efikasnije obavljala svoj posao. Takođe je potrebno da se izvještaji o izvršenim kontrolama primjene odluke o utvrđivanju dodatka razmatraju i usvajaju u kontinuitetu u skladu sa upustvom za rad predmetne komisije.**

### *5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila*

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2018. godini iznose 230.691 KM. Značajniji izdaci odnose se na izdatke za gorivo (114.483 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (55.989 KM), registraciju motornih vozila (17.051KM) i osiguranje vozila (21.011 KM).

[8] Službeni glasnik BiH" broj 22/09 Dodatak u visini od 50% na osnovnu plaću
[9] Dodatak u visini 10% za šefa Odsjeka za informatičke poslove i 27% za višeg stručnog suradnika za programiranje-administratora baze
[10] Evidencija o efektivnom vremenu provedenom u obavljanju dužnosti na inspektorskim deminerskim i poslovima deminerskog izviđanja.

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine[11], BHMAC-u je dato pravo na korištenje tri vozila. Također, BHMAC-u je odobren Pravilnik o specijalizovanim vozilima po kojem raspolaže sa dodatnih 61vozilom. BHMAC je u 2018. godini raspolagao sa tri službena vozila koja su se koristila 24 sata dnevno (v.d. direktor i v.d. pomoćnici direktora) s tim da je u 2019. godini pravo na korištenje 24 sata ukinuto v.d. pomoćnicima direktora i odobreno samo v.d. direktoru BHMAC koji jedini i koristi to pravo. Deset specijalizovanh vozila se ne koristi zbog neispravnosti.

Prvostepena komisija za štete koju je formirao BHMC-a čija je obaveza da sprovede postupak za utvrđivanje postojanja materijalne odgovornosti osoba za štetu koju je prouzrokovalo upravljanjem službenim vozilom u 2018. godini riješila je dva predmeta. U 2019. godini rješen je jedan predmet a određeni predmeti su u postupku utvrđivanja odgovornosti. Međutim BHMAC još uvijek nije propisao procedure ispravnog postupanja u okolnostima nastanka nepredviđenih događaja sa štetnim posljedicama za službeno vozilo kada štetnik nije poznat, kojim bi se regulisali koraci na rješavanju tako nastalih štetnih događaja.

**PREPORUKA 7**

**BHMAC treba nastaviti sa aktivnostima na utvrđivanju postojanja materijalne odgovornosti zaposlenih za štetu nastalu upravljanjem službenim vozilom i propisati procedure postupanja u okolnostima kada se utvrdi materijalana odgovornost.**

### *5.1.3 Izdaci za najam imovine i opreme*

Ukupni izdaci za najam imovine i opreme sa 31.12.2018. godine iznose 345.483 KM, od čega iznos od 332.142 KM se odnosi na najam poslovnog prostora i parkinga, a iznos od 13.341 KM odnosi se na najam zemljišta.
Za potrebe smještaja u Sarajevu BHMAC je zaključio ugovor o najmu prostora od 1.475 $m^2$.[12]
Za potrebe smještaja u Banja Luci zaključen je Ugovor o najmu poslovnog prostora površine 240 $m^2$.[13] Također BHMAC plaća još za četiri najma prostora u iznosima od 1.212 KM do 1.700 KM na mjesečnom nivou (Bihać, Travnik, Brčko i Pale).
U cilju smanjenja troškova zakupa BHMAC je u toku 2018. godine svim zakupodavcima poslao zahtjev za smanjenje iznosa zakupnine, tako da su dva zakupodavca neznatno smanjila iznose zakupa.
Postupajući po preporuci iz Izvještaja o reviziji za 2017. godinu BHMAC se obratio Zajedničkom štabu Oružanih snaga sa molbom za održavanje zajedničkog sastanka na temu eventualnog smještaja Središnjeg ureda BH MAC-a u Sarajevu u objektima OS BiH. Zajednički štab OS BiH je 4.10.2018. godine odgovorio da je pitanje smještaja BHMAC-a u fazi razmatranja i predložili su sastanak po dobivanju konačnog stava i mišljenja Ministarstva odbrane BiH.

[11] Službeni glasnik BiH, broj 26/14
[12] Unajmljena površina od 1.475,40 $m^2$ po cijeni od 11 KM/ $m^2$, odnosno 16.222,45 KM sa PDV-om mjesečno (broj zaposlenih - prosječno 83). Ugovor se, glede cijene i površine, nije mijenjao u odnosu na 2017. godinu (troškove električne energije, grijanja i vode najmoprimac plaća po $m^2$ prema stvarnom utrošku koji se mjeri i obračunava pod istim uvjetima kao i za ostale korisnike).
[13] Prostor površine od 240 $m^2$ po cijeni od 18,95 KM/ $m^2$, odnosno 4.548,96 KM sa PDV-om na mjesečnoj razini. Ugovor se, glede cijene i površine, nije mijenjao u odnosu na 2016. godine.

**PREPORUKA 8**

**S obzirom na značajnost sredstava koja se izdvajaju za zakup prostora za smještaj organizacionih jedinica BHMAC, potrebno je da BHMAC nastavi sa poduzimanjem aktivnosti na reduciranju troškova zakupa.**

### 5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 536.062 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.018.851 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (535.699 KM), obaveze prema dobavljačima (122.175 KM), obaveze prema zaposlenima (360.977 KM) I izvore sredstava (535.699 KM).

BHMAC 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

U 2018. godini BHMAC je izvršio prijem dva državna službenika i četiri namještenika na neodređeno vrijeme uz provođenje konkursne procedure i prethodno pribavljene saglasnosti Vijeća ministara BiH.

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće: Prema Zakonu o radu institucija BiH, poslodavac može bez provođenja konkursne procedure izvršiti prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas. U BHMAC-u na određeno vrijeme tokom 2018. godine bilo je angažovano četrnaest osoba bez provođenja konkursne procedure. U okviru ovoga broja za četvero državnih službenika je dobijena saglasnost Agencije za državnu službu za produženje angažmana dužem od tri mjeseca, za dva zaposlenika je angažman trajao do tri mejseca dok su ostali zaposlenici angažovani duže od tri mjeseca. Za šest zaposlenika koji su angažovani na poslovima čuvara, trajanje angažmana duže od tri mjeseca sa određenim prekidima obrazloženo je zbog nepopunjenosti radnog mjesta čuvara u Banjoj Luci, odsustva stalno zaposlenih čuvara zbog bolovanja i godišnjih odmora a čija mjesta zahtijevaju cjelodnevni angažman tako da se radi o neophodnim zamjenama. Preostala dva angažmana odnosila su se za različita radna mjesta sa istim osobama u trajanju dužem od tri mjeseca i sa određenim prekidima. Navedeno ima za posljedicu neusklađenost sa propisima i netransparentno zapošljavanje.

**PREPORUKA 9**

**BHMAC je dužan zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme obavljati u skladu sa Zakonom o radu institucija BiH, poštivajući principe transparentnosti.**

## 6. JAVNE NABAVKE

BHMAC je donio Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama[14]. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom v.d. direktora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, BHMAC je, u 2018. godini proveo 59 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (dva otvorena, sedam konkurentskih, 43 direktna i sedam postupaka u skladu sa Aneksom II, dio B), te dva konkurentska i tri direktna postupka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **542.430** KM (463.181 KM iz tekućih izdataka i 72.249 KM iz kapitalnih izdataka).

Uvidom u realizaciju ukupno pokrenutih postupaka javnih nabavki te testiranjem procedura značajnijih okončanih postupaka javnih nabavki koji se odnose na nabavku službenog vozila, usluga osiguranja zaposlenih od minske nesreće, goriva, rezervnih dijelova sa uslugom servisiranja vozila, auto guma, minskih oznaka za obilježavanje minskih polja, kompjuterske opreme, utvrđeni su nedostaci koje navodimo u nastavku.

### 6.1 Nabavka kompjuterske opreme

Na osnovu odluke o pokretanju postupka javne nabavke kompjuterske opreme pokrenut je konkurentski postupak podijeljen u dva lota čija je ukupna planirana vrijednost 26.368 KM sa PDV-om. Vrijednost zaključenih ugovora iznosi po lotovima: 15.403 KM sa PDV-om za lot 1. i 10.945 KM sa PDV-om za lot 2. Na osnovu Izvještaja Komisije za javne nabavke v.d. direktora je donio Odluku o najpovoljnijoj ponudi. Drugorangirani ponuđač po oba lota na osnovu dopuštenog uvida u ponudu izabranog dobavljača za predmetne lotove izjavio je žalbu na propuste u dostavljenoj ponudi u pogledu tehničkih karakterisitka ponuđene opreme. Naime žalilac je smatrao da izabrani ponuđač nije ponudio opremu zahtijevanih karakteristika tehničkom specifikacijom tenderske dokumentacije. BHMAC je uvažio žalbu, poništio prvobitnu odluku o izboru dobavljača i donio Odluku kojom je izabrana drugorangirana ponuda odnosno ponuda žalioca. Prije nego što je isporučio opreme po lotu 1. izabrani dobavljač je obavijestio BHMAC da je po obavijesti proizvođača opreme, ponuđena oprema zastarjela i da se više ne proizvodi te je ponudio da isporuči opremu koja je ekvivalent ponuđenoj što je BHMAC i prihvatio.
Prilikom prijema opreme napravljen je zapisnik o prijemu koji je potpisao skladištar. Međutim deset dana poslije isporuke opreme dobavljač je obavijestio BHMAC da je isporučio dio opreme koji ne odgovara ugovorenoj opremi. Na osnovu toga vraćena je neodgovarajuća oprema i ponovo je izvršen kvalitativan prijem opreme.
Iz prethodno navedenog može se zaključiti da BHMAC nije pravilno i sa dužnom pažnjom provjerio prihvatljivost ponuda u pogledu tehničke specifikacije zahtijevane opreme što je za posljedicu moglo imati prihvaćanje neadekvatne ponude a samim time i opreme koja ne odgovara zahtijevanim karakteristikama.Takođe se može konstatovati da BHMAC nije osigurao odgovarajući kvalitativni prijem opreme.

[14] Službeni glasnik BiH, broj 39/14

**PREPORUKA 10**

**U cilju osiguranja da ponuđena i isporučena oprema stvarno odgovara zahtijevima iz tehničke specifikacije kao sastavnog dijela tenderske dokumentacije potrebno je sa dužnom pažnjom provjeriti prihvatljivost ponuda u pogledu tehničke specifikacije predmeta nabavke te kvalitativni prijem opreme vršiti na stručniji i odgovorniji način.**

### 6.2 Nabavka službenih vozila

Na osnovu odluke o pokretanju postupka javne nabavke službenih vozila pokrenut je konkurentski postupak nabavke čija je ukupna planirana vrijednost 40.000 KM. Vrijednost zaključenog ugovora iznosi 39.681 KM. Prema izvještaju o preuzimanju tenderske dokumentacije 16 ponuđaća je preuzelo istu a ponudu je dostavio samo jedan ponuđač. Uvidom u tendersku dokumentaciju predmetne nabavke utvrđeno je da su u tehničkoj specifikaciji korišteni minimalni zahtjevi u odnosu na prethodnu godinu kad su se koristili zatvoreni intervali za određene tehničke karakteristike vozila koje se nabavljalo i prezentovani su nam podaci za druge vrste vozila koja su mogla biti ponuđena u postupku nabavke.

## 7. KOMENTARI

BHMAC je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su navedena neslaganja na date nalaze revizora, i to: da još uvijek postoje slabosti sistema internih kontrola u pogledu opravdanosti isplate dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova radnog mjesta u BHMAC-u; angažovanje zaposlenika po osnovu ugovora o rad na određeno vrijeme duže od tri mjeseca bez provođenja konkursne procedure; ne dostavljanje podataka za druge vrste vozila, osim vozila koje je nabavljeno, koja su mogla biti ponuđena u postupku nabavke u cilju osiguranja aktivne konkurencije. Navedena obrazloženja i komentare na dio nalaza nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju dok smo obrazloženja i komentare na dio nalaza, koji se odnose na nabvku vozila prihvatili uz adekvatna obrazloženja i priloženu relevantnu dokumentaciju koja je uticala na izmjenu nalaza revizora. Izmjene nalaza se odnose u dijelu ocjene realizacije preporuka gdje smo status preporuke u toku u vezi sa nabavkom vozila prebacili u status realizovane preporuke i u dijelu nabavke službenog vozila gdje smo konstatovali da je BHMAC osigurao podatke za druge vrste vozila koja su mogla biti ponuđena u postupku nabavke. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni (i dijelova koji su prihvaćeni) dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu BHMAC uz konačan Izvještaj 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

**Centar za uklanjanje mina u Bosni i Hercegovini**

**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** | **5.865.000** | **0** | **5.865.000** | **5.369.557** | **92** |
| Bruto plaće i naknade | 4.013.000 | | 4.013.000 | 3.787.716 | 94 |
| Naknade troškova zaposlenih | 693.000 | | 693.000 | 636.984 | 92 |
| Putni troškovi | 40.000 | | 40.000 | 32.775 | 82 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 73.000 | | 73.000 | 57.272 | 78 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 110.000 | | 110.000 | 99.856 | 91 |
| Nabavka materijala | 92.000 | | 92.000 | 80.280 | 87 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 181.000 | | 181.000 | 137.683 | 76 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 347.000 | | 347.000 | 345.483 | 100 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 181.000 | | 181.000 | 89.065 | 49 |
| Izdaci za osiguranje | 48.000 | | 48.000 | 44.279 | 92 |
| Ugovorene i druge posebe usluge | 87.000 | | 87.000 | 58.163 | 67 |
| **2. Kapitalni izdaci** | **80.000** | **0** | **80.000** | **78.710** | **98** |
| Nabavka zemljišta | | | | | |
| Nabavka građevina | | | | | |
| Nabavka opreme | 80.000 | | 80.000 | 78.710 | 98 |
| 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** | **0** | **141.803** | **141.803** | **1.701** | **1** |
| **Jačanje povjerenja kroz deminiranj Land Release** | | 140.102 | 140.102 | 0 | |
| **Opća procjena minski sumnjivih područja u BiH** | | 1.701 | 1.701 | 1.701 | 100 |
| **6. Programi posebne namjene** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | | | | | |
| **7. Ukupno ( 1+2+3+4+5+6)** | **5.945.000** | **141.803** | **6.086.803** | **5.449.968** | **90** |

**Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 04 .03 .2019. god.**

v.d. direktora
Saša Obradović

## Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

**Centar za uklanjanje mina u Bosni i Hercegovini**

**Tabela II**

| Opis | 31.12.2018. | 31.12.2017. | Procenat 2/3*100 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe** | **363** | **1.950** | **19** |
| Novčana sredstva | | 1.465 | 0 |
| Kratkoročna potraživanja | 363 | 485 | 75 |
| Kratkoročni plasmani | | | |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **2. Stalna sredstva** | **535.699** | **533.890** | **100** |
| Stalna sredstva | 5.995.647 | 5.944.504 | 101 |
| Ispravka vrijednosti | 5.459.949 | 5.410.614 | 101 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 535.699 | 533.890 | 100 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **UKUPNO AKTIVA (1+2)** | **536.062** | **535.841** | **100** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja** | **483.152** | **598.685** | **81** |
| Kratkoročne tekuće obaveze | 122.175 | 218.835 | 56 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obaveze prema zaposlenima | 360.977 | 379.850 | 95 |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **4. Dugoročne obaveze i razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obaveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **5. Izvori sredstava** | **535.699** | **533.901** | **100** |
| Izvori sredstava | 535.699 | 533.901 | 100 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |
| **UKUPNO PASIVA (3+4+5)** | **1.018.851** | **1.132.586** | **90** |

**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

v.d. direktora
Saša Obradović

## 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 **Centra za uklanjanje mina u Bosni i Hercegovini** (u daljem tekstu: BHMAC) 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 BHMAC-a.

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, 06.03.2019.

v.d. direktora

Saša Obradović

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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1402/19 | |

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

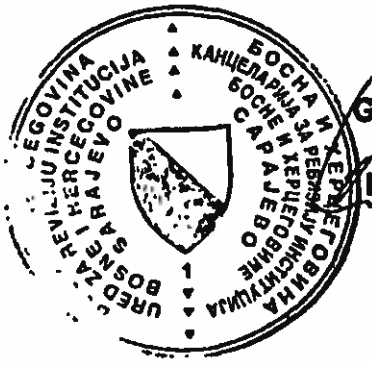
*Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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

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




**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА**

# ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

## *ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЦИВИЛНО ВАЗДУХОПЛОВСТВО 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

## ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЦИВИЛНО ВАЗДУХОПЛОВСТВО БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 03-16-1-830/19

**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 ..... 13
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ..... 14
   - 5.1 Преглед расхода и издатака из буџета ..... 14
     - *5.1.1 Издаци за употребу возила* ..... 14
     - *5.1.2 Унајмљивање пословног простора* ..... 15
     - *5.1.3 Издаци по основу уговора о дјелу* ..... 16
   - 5.2 Преглед прихода и примитака ..... 17
   - 5.3 Биланс стања ..... 19
   - 5.4 Преглед динамике запошљавања ..... 20
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ..... 20
7. КОМЕНТАРИ ..... 22

**ПРИЛОЗИ ..... 22**

# 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 **Дирекције за цивилно ваздухопловство (у даљем тексту: Дирекција)** 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 **Дирекције** 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 **Дирекције** 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 **Дирекције** 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 коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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 **Дирекције** 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 **Дирекције** 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 **Дирекције** 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:

- *Питање именовања руководства Дирекције (тачка 3. Извјештаја);*
- *Дирекција није окончала активности на усклађивању Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са важећим одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3. Извјештаја);*
- *Неријешено питање трајног смјештаја Дирекције. И поред обезбјеђених средстава, Дирекција издваја значајна средства за закуп простора, јер надлежне институције нису донијеле одговарајуће одлуке у складу са Законом о буџету (тачка 5.1.2. Извјештаја);*
- *Изостанак фактурисања и наплате одређених прихода од ваздушних оператора, због непоштивања важеће Одлуке Дирекције од стране аеродрома у Мостару, Тузли и Бањој Луци (тачка 5.2. Извјештаја);*

***Одговорности руководства за усклађеност***

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Дирекције** 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 **Дирекције**, 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

## 2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Дирекције 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 са усвајањем правилника о унутрашњој организацији Дирекције сходно дефинисаним начелима за органе управе БиХ; неријешено питање трајног смјештаја Дирекције те слабости и недостатке у провођењу процедура јавне набавке рачунарске опреме, софтвера и лиценци.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Дирекција 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 |
|---|---|---|---|
| Дирекција није завршила активности на усклађивању Правилника о унутрашњој организацији сходно важећим одлукама Савјета министара БиХ те исти није доставила ресорном министарству. | | | ● |
| Иако је Дирекција достављала приједлоге одлука за куповину зграде за трајни смјештај Дирекције надлежним институцијама на мишљење и усвајање, ово питање још увијек није рјешено те се још увијек значајна средства годишње издвајају за закуп пословних просторија. | | | ● |
| 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. | | | ● |
| Дирекција је преиспитивала законске могућности како би наплатила своја потраживања и створила све предуслове за фактурисање свих потраживања /прихода које су јој у надлежности. У 2019. години Дирекција је послала информацију надлежним институцијама и Савјету министара БиХ о проблемима са којима се суочава те тражила мишљење од Правобранилаштва о могућностима покретања судског спора ради наплате фактурисаних и нефактурисаних потраживања. | | ○ | |
| Дирекција је у складу са Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ и Правилником о рачуноводству у Главној књизи евидентирала потраживања за издате фактуре те иста исказала у Годишњем финансијском извјештају. | ● | | |
| Елементи техничке и професионалне способности за набавку рачунарске опреме специфицирани су у складу са потребама и на начин који омогућава конкурентност понуђача. | ● | | |

Препорука у вези са коначним затварањем БХАТМ[1] стратегије дата је надлежним институцијама, Министарству комуникација и транспорта БиХ и Савјету министара БиХ, те у овом Извјештају не дајемо осврт на исту јер је реализација БХАТМ стратегије сходно Одлуци Савјета министара БиХ о формирању пројектног одбора за израду и провођење акционог плана за реализацију II фазе пројекта управљања ваздушним саобраћајем у БиХ од 18.07.2018. године искључиво у надлежности Министарства комуникација и транспорта БиХ.

[1] Стратегија развоја система управљања ваздушним саобраћајем у БиХ

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Радом Дирекције руководи генерални директор. Два замјеника генералног директора руководе радом сектора у складу са правилником којим се уређује унутрашња организација Дирекције. Генерални директор је одговоран министру комуникација и транспорта БиХ, а замјеници су одговорни генералном директору. Законом о ваздухопловству БиХ[2] дефинисано је да су генерални директор и два замјеника генералног директора државни службеници, без ограничења у трајању мандата.
Законом о измјенама и допунама Закона о ваздухопловству БиХ[3] из априла 2018. године генерални директор и два замјеника генералног директора су именована лица која се именују на мандат од четири године у складу са Законом о министарским именовањима, именовањима Савјета министара БиХ и другим именовањима БиХ. Такође, овим измјенама је дефинисано да Савјет министара БиХ у року од 30 дана расписује јавни оглас за мјесто генералног директора и замјеника, а да лица која су се до дана ступања на снагу наведеног Закона налазила на наведеним позицијама остају на истим у статусу државних службеника с правима, обавезама и овлаштењима која имају до окончања конкурсне процедуре.
Министарство транспорта и комуникација БиХ је у току 2018. године расписало конкурсну процедуру за именовање новог генералног директора и замјеника директора, међутим иста до јуна 2019. године није окончана у потпуности јер Савјет министара није именовао ново руководство Дирекције.

Већим дијелом 2018. године, тј. од 01.02.2018. године Дирекцијом је руководио вршилац дужности директора којег је именовао министар комуникација и транспорта, јер је претходни директор разријешен дужности ради испуњавања прописаних услова за пензионисање. Рјешењима о именовању која је донио министар комуникација и транспорта на основу Закона о управи[4], вршилац дужности директора Дирекције именован је на период о 01.02. до 01.08.2018. године (два рјешења по три мјесеца). Као што је већ наведено, започета конкурсна процедура није окончана те функцију директора још увијек обавља лице именовано за вршиоца дужности директора споменутим рјешењима министра комуникација и транспорта, иако је чланом 55.а Закона о управи дефинисано да вршилац дужности може бити именован на период који не може бити дужи од три мјесеца, те изузетно а ради спречавања настанка штетних посљедица за рад и функционисање институције, орган надлежан за именовање руководиоца и замјеника руководиоца може донијети рјешење о именовању вршиоца дужности руководиоца на још један период од три мјесеца у нарочито оправданим случајевима, као што је случај када поступак именовања руководиоца и замјеника руководиоца није окончан и слично.
Такође, 02.07.2018. године, уз сагалсност Савјета министара БиХ, надлежни министар је донио Правилник о измјени Правилника о унутрашњој организацији Министарства у дијелу систематизације радних мјеста у Дирекцији којим су измјењени услови у погледу стручне спреме генералног директора и замјеника, на начин да се поред раније дефинисаног техничког факултета наводи и друштвени факултет.

Функцију замјеника директора, сходно одредбама Закона о измјенама и допунама Закона о ваздухопловству БиХ, наставила су да обављају иста лица која су се до дана ступања на снагу наведеног Закона налазила на наведеним позицијама, с тим да је један замјеник, крајем 2018. године разријешен дужности због пензионисања.

---

[2] Службени гласник БиХ, број 39/09

[3] Службени гласник БиХ, број 25/18

[4] Службени гласник БиХ, бр. 32/02,102/09 и 72/17

**ПРЕПОРУКА 1**

**Надлежне институције су дужне поштовати законе и прописе које се односе на именовање руководилаца институција те у циљу законитог и ефикасног пословања институције правовремено именовати руководство.**

**Сматрамо да надлежне институције питање именовања руководства Дирекције требају рјешавати хитно, без одлагања, а све у циљу обезбјеђења законитог и ефикасног пословања Дирекције.**

Унутрашња организација Дирекције утврђена је Правилником о унутрашњој организацији из 2009. године као посебна цјелина у оквиру Правилника о унутрашњој организацији Министарства комуникација и транспорта БиХ. Истим су систематизована радна мјеста за 79 извршилаца од чега 61 извршилац у сједишту Дирекције у Бањој Луци, 13 извршилаца у регионалној канцеларији у Сарајеву и 5 извршилаца у регионалној канцеларији у Мостару. На 31.12.2018. године у Дирекцији је било 56 запослених. За одређени број запослених, чије је радно мјесто у Бањој Луци, рјешењем руководства одобрено је да дио радног времена обављају у Регионалној канцеларији у Сарајеву, односно Мостару.
Према изјавама одговорних лица постојећи број запослених није задовољавајући у складу са потребама Дирекције, стандардима и захтјевима међународних институција из области авијације, али Дирекцији није у 2018. години одобрено ново запошљавање.
Дирекција је почетком јула 2018. године упутила приједлог одлуке о запошљавању 22 лица на мишљење надлежним институцијама. До завршетка ревизије Министарство финансија и трезора БиХ није доставило мишљење.

Према изјавама одговорних лица, због неријешеног питања именовања руководства сходно важећим законским прописима нису окончане раније започете активности у вези са усклађивањем Правилника о унутрашњој организацији са дефинисаним начелима за утврђивање унутрашње организације у органима управе БиХ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ[5] те исти до дана завршетка ревизије Дирекција није прослиједила надлежном Министарству на даље поступање и одобрење Савјета министара БиХ.

**ПРЕПОРУКА 2**

**Поново препоручујемо Дирекцији да интензивира активности на доношењу новог правилника о унутрашњој организацији који ће бити усклађен са наведеним одлукама Савјета министара БиХ.**

**Систем финансијског управљања и контроле** је 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. Дирекција је сачинила попис и мапу пословних процеса, утврдила и процијенила ризике и израдила регистар ризика. Дирекција, такође има и Акциони план за управљање ризицима те годишње врши процјену ризика на нивоу институције.

[5] Одлуке Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, бр. 30/13, 67/15 и 51/18)
[6] Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

Одређена подручја потрошње, значајни процеси рада као и нивои овлаштења и одговорности у Дирекцији дефинисани су интерним правилницима, одлукама и процедурама.
Дирекција је доставила Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2018. годину Централној хармонизацијској јединици (ЦХЈ). У извјештају су наведене активности и мјере које се планирају провести за даљи развој финансијског управљања и контроле.

**Интерна ревизија:** Сходно Закону о интерној ревизији институција БиХ[7] и Одлуци о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[8], интерну ревизију у Дирекцији обавља јединица интерне ревизија Министарства комуникација и транспорта БиХ. Потписана је Повеља интерне ревизије и Споразум о вршењу функције интерне ревизије између Министарства и Дирекције и према Плану интерне ревизије крајем године извршена је прва интерна ревизија процеса јавних набавки. У извјештају интерне ревизије су дате препоруке у вези унапређења система интерних контрола. Дирекција је сачинила план корективних активности те предузела активности на реализацији датих препорука.

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[9], Дирекцији су одобрена средства у износу од 4.471.000 КМ, што је 346.000 КМ мање у односу на претходну годину. Средства су одобрена према сљедећим изворима финансирања: средства из буџета (2.176.000 КМ), властити намјенски приходи – средства од прелета (1.671.000 КМ), средства од прихода које остварује властитом дјелатношћу (300.000 КМ) и средства од накнада које плаћају путници у одласку са аеродрома у БиХ и оператори ваздухоплова по тони превезене робе/терета у цивилном ваздушном саобраћају (324.000 КМ).

Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 3.920.821 КМ или 88% одобреног буџета.
Буџетска средства су реализована у износу 2.026.416 КМ или 93%, а средства од укупних прихода из властите дјелатности у износу 1.894.405 КМ или 83% од чега су средства од прелета реализована у износу 1.472.749 КМ или 88%, средства од прихода које остварује властитом дјелатношћу у износу 237.013 КМ или 79% и средства од накнада које плаћају путници и оператори ваздухоплова у износу 184.643 КМ или 57%.
Намјена средстава од прелета, средстава која се остварују обављањем властите дјелатности и средстава од накнада које плаћају путници и оператори ваздухоплова утврђена је посебним одлукама Дирекције које су донесене уз сагласност Савјета министара БиХ.

План и програм рада Дирекције за 2018. годину достављен је Министарству комуникација и транспорта БиХ. Извјештај о раду Дирекције за 2018. годину достављен је Министарству комуникација и транспорта БиХ 15.02.2019. године.

[7] Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12
[8] Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12
[9] Службени гласник БиХ, број 8/18

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Дирекција 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 3.920.821 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину мање за 550.179 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (1.642.269 КМ), накнаде запослених (257.930 КМ), путне трошкове (295.168 КМ), унајмљивање простора или зграда (720.631 КМ), издатке за употребу возила (53.388 КМ), услуге стручног образовања (76.751 КМ), остале стручне услуге које се највећим дијелом односе на услуге ангажовања Оружаних снага БиХ за потребе службе за претрагу и спашавање (241.048 КМ), издатке за уговоре о дјелу (бруто 152.300 КМ) те набавку опреме (144.207 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.***

#### *5.1.1 Издаци за употребу возила*

Издаци за службена возила са 31.12.2018. године износили су 53.388 КМ. Значајни издаци односе се на гориво (26.632 КМ), оправку и одржавање возила (9.620 КМ), набавку ауто гума (6.000 КМ), осигурање (4.433 КМ) те регистрацију возила (6.010 КМ).

Правилником о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ[10], Дирекцији су одобрена три службена возила те право на посједовање специјализованих службених возила. На 31.12.2018. године Дирекција је имала на располагању 13 возила, од чега је 10 специјализованих намијењених за потребе инспекције и стручног надзора те обављање активности у случајевима ванредних догађаја у цивилном ваздухопловству. Процедура прибављања сагласности Савјета министара БиХ на Приједлог правилника о специјализованим возилима још увијек није завршена иако је Дирекција предузимала активности по овом питању (слала ургенције, захтјевала измјене Правилника о употреби службених возила у институцијама БиХ итд.).

**ПРЕПОРУКА 3**

**Дирекција треба наставити са предузимањем активности у циљу прибављања сагласности Савјета министара БиХ на Приједлог правилника о специјализованим возилима како би област набавке и употребе возила у Дирекцији била у потпуности уређена у складу са важећим прописима.**

[10] Службени гласник БиХ, број 26/14

### *5.1.2 Унајмљивање пословног простора*

Издаци за унајмљивање пословног простора реализовани у 2018. години износе 720.631 КМ. У складу са одредбама Уговора о закупу који је Дирекција закључила 01.08.2011. године и анексима уговора из 2012., 2013. и 2016. године (укупно 4 анекса) мјесечни закуп пословног простора нето површине 1.901 м² за смјештај сједишта Дирекције у Бањој Луци износи 60.053 КМ са ПДВ-ом, а исти подразумијева и коришћење канцеларијског намјештаја, 25 паркинг мјеста те услуге хигијенског одржавања.
Анексом број 4 Уговора од 29.12.2016. године трајање уговора је продужено на период од 01.01.2017. до 01.01.2022. године те је дефинисано да се уговор не може раскинути прије истека рока од двије године, односно прије 01.01.2019. године. Такође, одредбама овог Анекса је дефинисано да након 01.01.2019. године, уговорне стране могу раскинути Уговор и прије 01.01.2022. године, поштујући отказни рок у трајању од 6 мјесеци.
Дирекција је 06.05.2019. године упутила обавјештење закуподавцу да у складу са одредбама Анекса број 4 Уговора о закупу пословног простора раскида предметни Уговор о закупу уз поштивање отказног рока у трајању од 6 мјесеци.
Такође, Дирекција је о наведеном 03.06.2019. године информисала надлежно Министарство комуникација и транспорта БиХ те захтијевала достављање Информације Савјету министара БиХ ради упознавања истог са чињеницом да је Дирекција раскинула Уговор са закуподавцем и да отказни рок од 6 мјесеци тече од 07.05.2019. године. У наведеној Информацији Дирекција је навела разлоге за раскид уговора (од маја 2010. године до маја 2019. године укупно утрошено 6.962.093 КМ) те да надлежне институције још увијек нису одговориле на достављене приједлоге одлука које је Дирекција упућивала ради доношења коначне одлуке о начину набавке и висини средстава од стране Савјета министара БиХ како је прописано одредбама Закона о буџету БиХ.

Наиме, Савјет министара БиХ је још 2009. године донио закључак којим се Министарство финансија и трезора БиХ задужује да обезбиједи потребна финансијска средства и у сарадњи са Дирекцијом проведе процедуру набавке пословног простора, на трајном основу, путем куповине за потребе смјештаја Дирекције.

*И поред обезбјеђених средстава, Дирекција издваја значајна средства за закуп простора, јер надлежне институције нису донијеле одговарајуће одлуке у складу са Законом о буџету.*

Законом о буџету институција БиХ за 2018. годину, чланом 13.став (1) је дефинисано да ће се набавка зграде за смјештај Дирекције у Бањој Луци финансирати из средстава остварених од прихода од накнада за прелете преко БиХ, као и других прихода које Дирекција остварује на основу Закона о ваздухопловству БиХ те да ће одлуку о начину набавке и висини средстава за ову намјену донијети Савјет министара БиХ, на приједлог Дирекције. Исте одредбе садржане су и у законима о буџету институција БиХ за претходне године, с тим да је у периоду од 2012. до 2014. године достављање приједлога одлуке било у надлежности Министарства комуникација и транспорта БиХ, а од 2015. до 2018. године у надлежности Дирекције.
Дирекција у наведеном периоду више пута иницирала рјешавање питања набавке простора за трајни смјештај Дирекције (достављајући приједлоге одлука на мишљење и усвајање, ургенције, анализе и сл.), али неопходна одлука није донесена.
Дирекција је у мају 2018. године припремила нови Приједлог одлуке о одобравању куповине/набавке објекта за смјештај у Бања Луци укупне површине 1.300 м2 до 1.500 м2, у вриједности од 7.000.000 КМ и доставила га на мишљење Министарству финансија и трезора БиХ и Уреду за законодавство. Након што је Министарство финансија и трезора БиХ половином године (14.06.2018. године) доставило Мишљење на наведени Приједлог

одлуке у којем је изражена резерва на предложени износ, Дирекција је сачинила нови приједлог одлуке за набавку зграде за трајни смјештај Дирекције и исти почетком августа (01.08.2018. године) упутила Министарству финансија и трезора БиХ на мишљење. У новом приједлогу Дирекција је смањила износ потребних средстава на 5.250.000 КМ са ПДВ-ом са наводима да је процјена средстава извршена након проведеног испитивања тржишта некретнина у Бања Луци. До дана завршетка ревизије Дирекција није добила одговор од Министарства финансија и трезора БиХ.

*Иако је Канцеларија за ревизију у извјештајима о ревизији претходних година скретала пажњу надлежним институцијама на важност и хитност рјешавања питања трајног смјештаја Дирекције, евидентно је да препоруке нису реализоване, те да и поред обезбјеђених средстава Дирекција издваја значајна средства за закуп простора, што свеукупно има значајне негативне ефекте на јавна средства.*

**ПРЕПОРУКА 4**

**Имајући у виду чињеницу да су за рјешавање питања трајног смјештаја Дирекције обезбијеђена средства још од 2012. године те да су до сада издвојена значајна средства за плаћање закупа простора, потребно је да надлежне институције ово питање ријеше без даљег одлагања, односно што прије донесу неопходну одлуку у складу са одредбама Закона о буџету.**

### *5.1.3 Издаци по основу уговора о дјелу*

Укупни издаци по уговорима о дјелу у 2018. години износе бруто 152.300 КМ (нето 119.276 КМ). Проведеном ревизијом утврдили смо да је Дирекција у 2018. години ангажовала укупно 26 лица путем уговора о дјелу од којих је шест било ангажовано током цијеле године за обављање текућих послова за којима је постојала потреба (чистачица, кафе кухарица и домар у сједишту и регионалним канцеларијама, послови из области заштите околиша и ваздухопловства, послови из области ваздухопловне медицине итд.), а од наведених послова њих пет није предвиђено унутрашњом систематизацијом. Остале особе су ангажоване по потреби за обављање послова из домена инспекцијског надзора, ваздухопловства, консултантске услуге у провођењу јавне набавке, фактурисање прописаних накнада итд. У децембру је било ангажовано укупно 15 особа.

У току 2018. године, као и претходних година Дирекција је за обављање текућих послова који су слични или се могу довести у везу са систематизованим пословима, одређени број лица ангажовала по основу уговора о дјелу, због потребе посла и неодобреног новог запошљавања. По том основу било је ангажовано седам особа с тим што су у децембру на овим пословима биле ангажоване три особе (послови из области ваздухопловства, ваздухопловне медицине и сл.). Дирекција ангажовање лица на овакав начин образлаже потребама посла, а због недовољног броја запослених.

**ПРЕПОРУКА 5**

**С обзиром да пракса ангажовања особа путем уговора о дјелу на систематизованим пословима није прихватљива за јавни сектор препоручујемо Дирекцији да рационално користи средства за ангажовање лица на овај начин.**

## 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 3.449.409 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину више за 1.142.409 КМ или 150% планираних прихода.

Значајно одступање остварених прихода у односу на буџетом планиране приходе је због тога што се приходи у складу са инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ планирају до нивоа расхода.
У текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2018. годину образложена су значајна одступања реализованих прихода у односу на приходе планиране буџетом те у односу на приходе реализоване претходне године као и проблематика у вези наплате појединих прихода.

Значајни приходи односе се на: приходе од пружања услуга рутне ваздушне пловидбе – приходи од накнада за прелете преко БиХ (1.535.195 КМ), приходе од посебних накнада од властите дјелатности (885.456 КМ) и приходи од накнада које плаћају оператори ваздухоплова по превезеном путнику и тони превезене робе/терета у одласку са аеродрома у БиХ (1.011.324 КМ).

**Приходи од пружања услуга рутне ваздушне пловидбе - приходи од накнада за прелете преко БиХ:** Дирекција остварује приходе пружањем услуга рутне ваздушне пловидбе које плаћају корисници услуга ваздушне пловидбе у ваздушном простору БиХ. Наплату прихода од ових накнада, у име Босне и Херцеговине врши EUROCONTROL (Европска организација за безбједност ваздушне пловидбе).
Приходи од прелета служе за покривање дијела трошкова који настају у вези са пружањем услуга рутне ваздушне пловидбе. Удио ових трошкова у укупним трошковима Дирекције се сваке године утврђује у Рутној бази трошкова БиХ на основу које се одређује цијена прелета по јединици услуге. Јединична цијена прелета за Босну и Херцеговину за 2018. годину износила је 40,68 ЕУР-а. Методологија за обрачун укупне базе ен-роуте трошкова и јединичне цијене прелета дефинисана је одговарајућим прописима EUROCONTROL-а те Правилником о начину утврђивања и финансирања трошкова пружања услуге рутне ваздушне пловидбе у ваздушном простору БиХ[11]. Са 31.12. 2018. године остварени приходи од накнада за прелете износе 1.535.195 КМ. У односу на претходну годину реализација је мања за 20%, а у односу на план за 2018. годину мања је за 8%. У складу са образложењима Дирекције у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја, вишак прихода које је Дирекција остваривала претходних година, у складу са прописаним механизмима прилагођавања, враћа се корисницима кроз мање приливе средстава у наредним годинама, што укључује и 2018. годину. Наведено је утицало на мању реализацију средстава од прелета, а тенденцију пада прилива Дирекција очекује и у наредним годинама.

**Приходи од властите дјелатности**: Дирекција остварује приходе обављањем послова у подручју пловидбености ваздухоплова, операције ваздухоплова, лиценци летачког особља, ваздухопловне сигурности, зракопловне навигације и аеродрома, у складу са чланом 13. став (1) тачка е) Закона о ваздухопловству БиХ. Одлуком о висини накнаде за услуге из надлежности Дирекције[12] утврђена је висина накнада и намјена средстава остварених по овом основу. Са 31.12.2018. године по овом основу остварено је 885.456 КМ прихода. У односу на претходну годину, реализовани приходи су већи за 229%, а у

[11] Службени гласник БиХ, број 86/11
[12] Службени гласник БиХ, број 56/15 и 82/15

односу на план за 2018. годину, реализација је већа за 195%. У извјештајном периоду извршена је наплата прихода од накнада које су се односиле на претходну годину у износу од 207.871 КМ, што је дијелом утицало на већи евидентирани износ прихода у текућој години у односу на план.

**Приходи од накнада које плаћају оператори ваздухоплова по превезеном путнику и тони превезене робе/терета у одласку са аеродрома у БиХ:** Дирекција остварује приходе од накнада које плаћају путници у одласку с аеродрома у БиХ и накнада које плаћају оператори ваздухоплова по тони превезене робе/терета у цивилном ваздушном промету у складу са чланом 13. став (1) тачка ц) и д) Закона о ваздухопловству БиХ. Висина накнада и њихова намјена утврђена је Одлуком о висини накнаде коју плаћају оператори ваздухоплова по превезеном путнику у одласку и висини накнаде коју плаћају оператори ваздухоплова по тони превезене робе/терета у одласку са аеродрома у Босни и Херцеговини коју је донио генерални директор уз сагласност Савјета министара БиХ у јануару 2017. године[13]. Чланом 4. наведене Одлуке прописано је да је оператор аеродрома, који посједује потврду за обављање међународног саобраћаја, дужан Дирекцији доставити мјесечни извјештај о превезеним путницима/роби/терету у редовном и повременом ваздушном превозу у одласку са аеродрома, по сваком појединачном ваздушном оператеру који обавља саобраћај преко тог аеродрома на начин да се одвојено морају приказати подаци о превозу путника од података о превозу робе/терета. Чланом 5. Одлуке је прописано да Дирекција, на основу извјештаја из члана 4. одлуке, испоставља рачуне ваздушним операторима с роком плаћања од 30 дана од дана испостављања рачуна.
Са 31.12.2018. године по овом основу наплаћено је 1.011.324 КМ. Наведени износ се у цијелости односи на приходе фактурисане ваздушним операторима који обављају саобраћај преко Међународног аеродрома Сарајево.

Као и 2017. години , тако и у 2018. години, Дирекција није била у могућности фактурисати и наплатити прописане накнаде ваздушним операторима који обављају саобраћај преко аеродрома у Мостару, Тузли и Бањој Луци јер ови оператори не достављају прописане мјесечне извјештаје о превезеним путницима/роби/терету у одласку са аеродрома.
По овом основу, према процјенама Дирекције, у периоду 2017.- 2018. година изостала је наплата прихода у износу од 829.000 КМ (у 2017. години 209.000 КМ, а 620.000 КМ у 2018. години).
Како наведени оператори аеродроми нису, на захтјеве Дирекције, доставили прописане извјештаје, а предметном одлуком није утврђен механизам санкционисања аеродромског оператора, Дирекција је 28.05.2019. године упутила Савјету министара БиХ Информацију о пропуштеним и ненаплаћеним приходима по наведеном основу на разматрање и сагласност за измјене важеће Одлуке у дијелу који се односи на санкционисање аеродромских оператора због недостављања извјештаја те за покретање поступка тужбе против аеродромских оператора за накнаду штете по основу изгубљених прихода које није остварила због недостављања извјештаја те покретања тужбе против ваздушних оператора који нису извршили уплату по фактурисаним накнадама (оператори који обављају саобраћај преко Међународног аеродрома Сарајево и којима је Дирекција фактурисала накнаде). На наведену Информацију обезбјеђена су позитивна мишљења надлежних институција (Мишљење Министарства финансија и трезора БиХ од 25.4.2019.године и Мишљење Уреда за законодавство од 18.3.2019. године).

Такође, Дирекција је 27.05.2019. године упутила захтјев Правобранилаштву БиХ за мишљење у вези са поступањем Дирекције према операторима аеродрома због

[13] Службени гласник БиХ, број 4/17

неизвршавања прописаних обавеза те захтјев за покретање судског поступка наплате доспјелих, а ненаплаћених потраживања од 15 ваздушних оператора.

**ПРЕПОРУКА 6**

**Проблематика у вези са предузимањем одговарајућих мјера према аеродромским операторима те неопходних активности на могућностима фактурисања и наплате прописаних прихода захтјева проактиван приступ те хитно рјешавање од стране Дирекције и надлежних институције, а у циљу избјегавања ризика од настанка застаре наплате потраживања и штете по буџет институција БиХ.**

### 5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 3.534.460 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 3.844.481 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (179.583 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (3.345.850 КМ), обавезе према добављачима и физичким лицима (62.123 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде из децембра 2018. године (155.057 КМ), обавезе према органима, односно Оружаним снагама БиХ за услуге Службе трагања и спашавања (99.732 КМ) те разграничене приходе (181.718 КМ).

Краткорочна потраживања – разграничени приходи: Дирекција од октобра 2018. године, у складу са препорукама Канцеларије за ревизију и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ у Главној књизи евидентира потраживања по основу издатих фактура према ваздушним операторима за накнаде по превезеном путнику и тони превезене робе/терета. Укупна потраживања од 27 ваздушних оператора са 31.12.2018. године исказана у Годишњем финасијском извјештају као и помоћним евиденцијама износе 179.583 КМ, од чега се на потраживања из 2017. године односи 20.350 КМ, а на потраживања из 2018. године 159.233 КМ.
Дирекција континуирано предузима активности у циљу наплате потраживања на начин да шаље опомене ваздушним операторима, вршене су и измјене одређених правилника којима се прописује надлежност Дирекције према ваздушним операторима уколико не испуњавају своје обавезе према држави БиХ, те је дио потраживања наплаћен у 2019. години. За 15 ваздушних оператора, Дирекција је упутила захтјев Правобранилаштву БиХ за покретање судског поступка наплате доспјелих, а ненаплаћених потраживања.

Дирекција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Пописом нису констатована одступања стварног стања од књиговодственог.

***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 Дирекцији је планирано 57 запослених а то је и број запослених одобрен Законом о буџету институција БиХ за 2018. годину. Укупан број запослених на крају године био је 56. Од тог броја, 51 лице је запослено на неодређено вријеме, а 5 лица укључујући в.д. директора, замјеника директора и једног приправника на одређено вријеме. Једно лице се налази на обуци на период од двије године.

Дирекција је у току 2018. године извршила пријем два запосленика на неодређено вријеме и једног државног службеника и једног запосленика на одређено вријеме. За четири запослена је престао радни однос због стицања услова за пензију те добровољног прекида радног односа.
Такође, у току године су два државна службеника унапријеђена након проведеног интерног конкурса, а један интерно премјештен на радно мјесто истог платног коефицијента уз сагласност Агенције за државну службу.

Поступцима ревизије је утврђено да је Дирекција извршила запошљавање једног државног службеника уз провођење конкурсне процедуре уз тражено мишљење Министарства финансија и трезора БиХ и сагласност Савјета министара БиХ. На наведени захтјев Дирекција није добила одговор. Поред тога, Дирекција је након проведене конкурсне процедуре извршила пријем два запосленика на неодређено вријеме без прибављене сагласности Савјета министара БиХ али са позитивним мишљењем Министарства финансија и трезора БиХ. Такође, Дирекција је током 2018. године запослила једног запосленика путем уговора о раду на одређено вријеме у периоду дужем од три мјесеца без претходно проведене процедуре јавног огласа прописане законом, а до повратка запослените са породиљског одсуства. Са наведеним запосленикoм је након истека уговора закључен нови уговор на три мјесеца за друго радно мјесто до завршетка конкурсне процедуре. Наведено има за посљедицу неусаглашеност са прописима који регулишу ову област.

**ПРЕПОРУКА 7**

**Дирекција је дужна да запошљавање врши у складу са законским прописима поштивајући принципе транспарентности.**

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Дирекција је донијела План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама [14] који је имао једну измјену у складу са потребама Дирекције. За сваки поступак јавне набавке формирана је посебна комисија која проводи поступак јавне набавке.

Према подацима са портала јавних набавки, Дирекција је, у 2018. години реализовала набавке и закључила уговоре/оквирне споразуме у износу од 580.808 КМ без ПДВ-а за које је провела три отворена поступка, један преговарачки поступак без објављивања обавјештења о набавци, пет конкурентских захтјева и више директних споразума. У току

[14] Службени гласник БиХ, број 39/14

године закључена су два оквирна споразума у вриједности од 255.094 КМ без ПДВ-а по проведеном отвореном и конкурентском поступку набавке.

Финансијски значајни поступци набавке односе се на набавку авио карата (238.000 КМ без ПДВ-а), набавку компјутерске опреме (115.000 КМ без ПДВ-а), набавку услуга интернета са инсталацијом која је започета у 2017. години (102.204 КМ без ПДВ-а), набавку услуга хотелског смјештаја (закључена три уговора укупне вриједности од 31.010 КМ без ПДВ-а) итд.

Увидом у достављене извјештаје из система е- набавки за 2018. годину установили смо да Дирекција није пријавила све проведене поступке у систем јавних набавки што се углавном односи на директне споразуме.

**Набавка услуга интернета са инсталацијом:** За набавку услуга интернета са инсталацијом проведен је отворени поступак. Планирана вриједност набавке износила је 120.000 КМ и у предвиђеном року достављене су двије понуде од 110.860 КМ и 119.579 КМ. Након што је Канцеларија за разматрање жалби прихватила жалбу другорангираног понуђача, Уговор је додијељен понуђачу у вриједности од 119.579 КМ на период од три године. Наиме техничком спецификацијом је захтијевано да понуђач има најмање три независна над-провајдера, а након уложене жалбе другопласираног понуђача утврђено је да прворангирани понуђач посједује један независни над-провајдер линк умјесто тражених три. Тендерском документацијом нису тражени докази за испуњавање овог услова. Такође, тендерском документацијом нису сходно одредбама Закона о јавним набавкама тражене потврде о уредно реализованим уговорима које су издали примаоци услуге већ списак реализованих уговора што није у складу са чланом 48. став 2. Закона о јавним набавкама.

**Услуге смјештаја у земљи:** Јавним позивом из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама за достављање понуда хотелског смјештаја било је предвиђено да сви листови понуде требају бити чврсто увезани на начин да се онемогући накнадно вађење или уметање листова што добављачи нису испоштовали у свим случајевима, тако да би Дирекција требала више пажње посветити оцјени достављених понуда у складу са постављеним захтјевима.

**ПРЕПОРУКА 8**

**Наведене слабости и недостаци указују на потребу да Дирекција изврши унапријеђење система јавних набавки. У том смислу потребно је отклонити уочене слабости код дефинисања тражених услова тендерском документацијом, евалуације приспјелих понуда и пријављивање проведених поступака у систем е-набавки, а све у циљу досљедне примјене одредби Закона о јавним набавкама и подзаконских аката.**

## 7. КОМЕНТАРИ

Дирекција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2018. годину. Дирекција није имала примједби на Нацрт извјештаја већ је дала одређене сугестије у вези са дитим препорукам а у смислу прецизирања надлажених институција. Како нису достављени нови докази нити презентоване нове чињенице, а у тексту презентованих налаза у Извјештају је наведено о којим надлежним институцијама се ради, 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

Жељко Ћавар, 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 руководства

## Преглед расхода буџета за 2018. годину

Дирекција за цивилно ваздухопловство 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** | **2.176.000** | **0** | **2.176.000** | **2.026.416** | **93** |
| Бруто плате и накнаде | 1.561.000 | 0 | 1.561.000 | 1.464.263 | 94 |
| Накнаде трошкова запослених | 257.000 | 0 | 257.000 | 231.188 | 90 |
| Путни трошкови | 35.000 | 0 | 35.000 | 34.361 | 98 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 17.000 | 0 | 17.000 | 14.745 | 87 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 19.000 | 0 | 19.000 | 18.803 | 99 |
| Набавка материјала | 7.000 | 0 | 7.000 | 4.913 | 70 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 9.000 | 0 | 9.000 | 1.168 | 13 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 203.000 | 0 | 203.000 | 201.753 | 99 |
| Издаци за текуће одржавање | 38.000 | 0 | 38.000 | 28.395 | 75 |
| Издаци за осигурање | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Уговорене и друге посебне услуге | 30.000 | 0 | 30.000 | 26.827 | 89 |
| **2. Капитални издаци** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| **3. Текући грантови** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| **4. Вишегодишња капитална улагања** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| **5. Новчане донације** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| **6. Програми посебне намјене (6а+6б)** | **2.295.000** | **0** | **2.295.000** | **1.894.405** | **83** |
| **6а. Текући издаци** | **2.115.000** | **0** | **2.115.000** | **1.750.197** | **83** |
| Бруто плате и накнаде | 191.000 | 0 | 191.000 | 178.006 | 93 |
| Накнаде трошкова запослених | 39.000 | 0 | 39.000 | 26.742 | 69 |
| Путни трошкови | 345.000 | 0 | 345.000 | 260.807 | 76 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 63.000 | 0 | 63.000 | 37.193 | 59 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 30.000 | 0 | 30.000 | 28.685 | 96 |
| Набавка материјала | 38.000 | 0 | 38.000 | 26.434 | 70 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 58.000 | 0 | 58.000 | 32.008 | 55 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 569.000 | 0 | 569.000 | 566.113 | 99 |
| Издаци за текуће одржавање | 101.000 | 0 | 101.000 | 66.546 | 66 |
| Издаци за осигурање | 13.000 | 0 | 13.000 | 5.035 | 39 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 668.000 | 0 | 668.000 | 522.628 | 78 |
| **6б. Капитални издаци** | **180.000** | **0** | **180.000** | **144.207** | **80** |
| Набавка опреме | 150.000 | 0 | 150.000 | 144.207 | |
| Набавка сталних средстава у облику права | 30.000 | 0 | 30.000 | 0 | 0 |
| **7. Укупно ( 1+2+3+4+5+6)** | **4.471.000** | **0** | **4.471.000** | **3.920.821** | **88** |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 4.3.2019. године

в.д. Генералног директора:
Жељко Травар

## Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Дирекција за цивилно ваздухопловство 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** | **188.610** | **26.071** | **723** |
| Новчана средства | 0 | 12.873 | 0 |
| Краткорочна потраживања | 188.610 | 13.197 | 1.429 |
| Краткорочни пласмани | 0 | 0 | 0 |
| Интерни финансијски односи | 0 | 0 | 0 |
| Залихе | 0 | 0 | 0 |
| Краткорочна разграничења | 0 | 0 | |
| **2. Стална средства** | **3.345.850** | **4.400.357** | **76** |
| Стална средства | 7.347.192 | 7.289.947 | 101 |
| Исправка вриједности | 4.001.341 | 2.889.590 | 138 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 3.345.850 | 4.400.357 | 76 |
| Дугорочни пласмани | 0 | 0 | 0 |
| Дугорочна разграничења | 0 | 0 | 0 |
| **УКУПНО АКТИВА (1+2)** | **3.534.460** | **4.426.428** | **80** |
| **3. Краткорочне обавезе и разграничења** | **498.630** | **257.990** | **193** |
| Краткорочне текуће обавезе | 62.123 | 55.483 | 112 |
| Краткорочни кредити и зајмови | 0 | 0 | |
| Обавезе према запосленима | 155.057 | 168.799 | 92 |
| Финансијски и обрачунски односи са другим повезаним јединицама | 99.732 | 33.709 | 296 |
| Краткорочна разграничења | 181.718 | 0 | 0 |
| **4. Дугорочне обавезе и разграничења** | **0** | **0** | **0** |
| Дугорочни кредити и зајмови | 0 | 0 | 0 |
| Остале дугорочне обавезе | 0 | 0 | 0 |
| Дугорочна разграничења | 0 | 0 | 0 |
| **5. Извори средстава** | **3.345.850** | **4.400.357** | **76** |
| Извори средстава | 3.345.850 | 4.400.357 | 76 |
| Остали извори средстава | 0 | | 0 |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | 0 | 0 | 0 |
| **УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)** | **3.844.481** | **4.658.348** | **83** |

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

Руководство је Биланс стања одобрило дана 4.3. 2019. године

в.д. генералног директора:
Жељко Травар

## 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 **Дирекције за цивилно ваздухопловство Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Дирекција) 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 Дирекције.

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 открише проневјере и остале незаконитости.

Датум, 19.4.2019.

в.д. генералног директора:

Жељко Травар

UREDZA 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: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1403 | 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

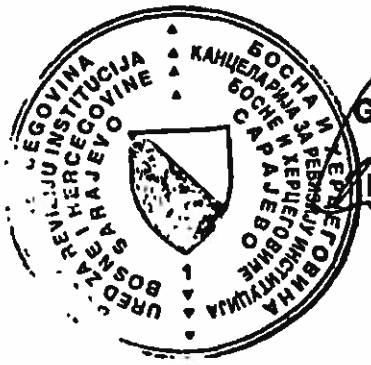
*Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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. Pravobranitelјstvo 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

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




BOSNA I HERCEGOVINA

# IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE*
*BOSNE I HERCEGOVINE*
*ZA 2018. GODINU*

# IZVJEŠĆE
## O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**DIREKCIJE ZA EKONOMSKO PLANIRANJE**
**BOSNE I HERCEGOVINE**
**ZA 2018. GODINU**

Broj: 04-16-1-740/19

**Sarajevo, lipanj 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 ..... 10
   3.1 Ustrojstvo i rukovođenje ..... 10
4. PRORAČUN ..... 11
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ..... 11
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna ..... 11
   5.2 Bilanca stanja ..... 11
6. JAVNE NABAVE ..... 12
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 **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Direkcija)** 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 **Direkcije** 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 **Direkciji** 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 **Direkcije** 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 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 **Direkcije** 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 **Direkcije** 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 **Direkciji** 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 **Direkcije** 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 **Direkcije**, 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, 28.06.2019. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić

**ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK GLAVNOG REVIZOR**

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 Direkcije za 2017. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i o usklađenosti. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Direkcija 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 |
|---|---|---|---|
| Direkcija je dokumentirala i implementirala proces financijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika. | ● | | |
| Direkcija je u fazi prilagodbe, ukazanim novim zahtjevima djelokruga rada, ranije dostavljenog Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu koji nije razmatran niti usvojen na Vijeću ministara BiH. | | ○ | |
| Početkom 2019. godine Vijeće ministara BiH je dalo tražene suglasnosti za popunu upražnjene pozicije šefa Odsjeka za makroekonomske analize i projekcije te višeg stručni suradnika u Odsjeku za analizu financijskog sektora i poduzetništva . | ● | | |

## 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Unutarnje ustrojstvo i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2006. godine, kao i tri Pravilnika o izmjeni Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Direkcije (2007., 2008. i 2015. g.). Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Direkcije, uređen je način rada i rukovođenja Direkcijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 30 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. Direkcija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. Također, Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH 21.03.2019.godine.

Središnja jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva financija i trezora BiH je nadležna za obavljanje unutarnje revizije u Direkciji. Tijekom 2018.godine nije bilo aktivnosti unutarnje revizije u Direkciji.

### 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Postupcima revizije konstatirali smo da je Direkcija 2015. godine pokrenula 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]. Direkcija je pribavila potrebna pozitivna mišljenja nadležnih institucija i taj prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Direkcije je bio upućen u proceduru prema Glavnom tajništvu Vijeća ministara BiH. Međutim i pored više urgencija Direkcije isti , nikad nije razmatran niti usvojen od strane Vijeća ministara BiH. Tijekom 2018. godine informirani smo da je Direkcija odustala od ponovnog slanja urgencija za usvajanje dostavljenog Prijedloga pravilnika prema Vijeću ministara BiH iz razloga novonastalih okolnosti koje će utjecati u budućnosti na unutarnji ustroj Direkcije. Naime, Direkcija se prema djelokrugu aktivnosti našla u ulozi glavnog nositelja uloge u izradi Programa ekonomskih reformi. Naime, Direkcija je koordinator pripreme Programa ekonomskih reformi na razini BiH na temelju Zakona o Vijeću ministara BiH i Odluke Vijeća ministara BiH o Direkciji, ali ne postoji razvijen detaljan normativni okvir koji regulira područje izrade programa ekonomskih reformi. Na entitetskoj razini Vlada Federacije BiH i Vlada Republike Srpske imenuju entiteske koordinatore za izradu programa ekonomskih reformi koji blisko surađuju s Direkcijom kao državnim koordinatorom. Iz svih događaja posljednih šest mjeseci izgledno je da će uloga ERP[4] dokumenta biti promijenjena i da će ta promijenjena uloga utjecati administartivno-organizacijski na Direkciju. U vrijeme obavljanja završne financijske revizije informirani smo da je u pripremnoj fazi izrada nove verzije Pravilnika o unutarnjem ustroju koja će uzeti u obzir izmijenjenu ulogu Direkcije.

---

[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] Program ekonomskih reformi (ERP)

**PREPORUKA 1**

**Potrebno je ubrzati aktivnosti na izradi novog Pravilnika o unutarnjem ustroju Direkcije sukladno novonastalim obvezama i obvezama koje proističu iz odluka Vijeća ministara BiH.**

## 4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[5], Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.069.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 913.851 KM.
Plan i program rada Direkcije za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH i usvojen 30.01.2018.godine. Izvješće o radu Direkcije je podneseno Vijeću ministara BiH 22.02.2019.godine.

## 5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Direkcija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.
Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da su ista sukladna važećem Pravilniku o financijskom izvješćivanju.

### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 913.851 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2017. godinu manje za 136.149 KM.
Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (703.197 KM), naknade uposlenih (64.612 KM) putne troškove (30.591 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (10.827 KM), izdatke za uporabu vozila (9.986 KM), ostale stručne usluge (34.948 KM), ugovore o djelu (18.998 KM), kapitalni izdaci (9.905 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 45.362 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 176.465 KM.
Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (200 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (45.161 KM), obveze prema dobavljačima (57.397 KM) i obveze prema uposlenima (73.907 KM).
Direkcija je izvršila 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] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

## 6. JAVNE NABAVE

Direkcija je donijela Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama[6]. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.
Prema prezentiranim podacima, Direkcija je, u 2018. godini provela 19 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (17 postupaka putem izravnog sporazuma, jedan konkurentski, jedan postupak sukladno Aneksu II, dio B), te dva postupka putem izravnog sporazuma iz kapitalnih izdataka. Ukupna vrijednost provedenih nabava iznosila je 68.019 KM (59.554 KM iz tekućih izdataka i 8.465 KM iz kapitalnih izdataka). Na temelju pregledanog uzorka provedenih postupaka javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti.

## 7. KOMENTARI

Direkcija 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**

Nada Lačo, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor

**Članovi tima za financijsku reviziju**

Azra Husić, revizor

Nevena Bugarin,revizor

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

Dragoljub Kovinčić, revizor

**Privici**

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu
Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

[6] Službeni glasnik BiH, broj 39/14

## Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Direkcija za ekonomsko planiranje BiH

Tablica I

| Opis | Odobreni proračun | Preraspodjela proračuna | Ukupni proračun (2+3) | Izvršenje proračuna | Procenat 5/4*100 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1. Tekući izdaci** | **1.059.000** | **0** | **1.059.000** | **903.947** | **85** |
| Bruto plaće i naknade | 756.000 | | 756.000 | 703.197 | 93 |
| Naknade troškova zaposlenih | 73.000 | | 73.000 | 64.612 | 89 |
| Putni troškovi | 39.000 | | 39.000 | 30.591 | 78 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 23.000 | | 23.000 | 10.827 | 47 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 0 | | 0 | 0 | |
| Nabavka materijala | 16.000 | | 16.000 | 4.155 | 26 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 8.000 | | 8.000 | 5.897 | 74 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 5.000 | | 5.000 | 3.168 | 63 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 12.000 | | 12.000 | 7.316 | 61 |
| Izdaci za osiguranje | 4.000 | | 4.000 | 2.260 | 56 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 123.000 | | 123.000 | 71.923 | 58 |
| **2. Kapitalni izdaci** | **10.000** | **0** | **10.000** | **9.905** | **99** |
| Nabavka zemljišta | | | 0 | | |
| Nabavka građevina | | | 0 | | |
| Nabavka namještaja | 5.000 | | 5.000 | 5.000 | 100 |
| Nabavka opreme | 5.000 | | 5.000 | 4.905 | 98 |
| 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)** | **1.069.000** | **0** | **1.069.000** | **913.851** | **85** |

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 22.02.2019. godine.

Ravnatelj

Zoran Zeljko

## Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Direkcija za ekonomsko planiranje 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** | **200** | **915** | **22** |
| Novčana sredstva | 0 | 636 | 0 |
| Kratkoročna potraživanja | | | |
| Kratkoročni plasmani | 200 | 280 | 72 |
| Interni financijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **2. Stalna sredstva** | **45.161** | **53.930** | **84** |
| Stalna sredstva | 266.776 | 268.157 | 99 |
| Ispravka vrijednosti | 221.615 | 214.227 | 103 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 45.161 | 53.930 | 84 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **UKUPNO AKTIVA (1+2)** | **45.362** | **54.845** | **83** |
| **3. Kratkoročne obveze i razgraničenja** | **131.304** | **78.000** | **168** |
| Kratkoročne tekuće obveze | 57.397 | 15.019 | 382 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | 0,00 | 0,00 | |
| Obveze prema zaposlenima | 73.907 | 62.981 | 117 |
| Interni financijski odnosi | 0 | 0 | |
| Kratkoročna razgraničenja | 0 | 0 | |
| **4. Dugoročne obveze i razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **5. Izvori sredstava** | **45.161** | **53.930** | **84** |
| Izvori sredstava | 45.161 | 53.930 | 84 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |
| **UKUPNO PASIVA (3+4+5)** | **176.465** | **131.930** | **134** |

**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 22.02.2019. godine

Ravnatelj
Zoran Zeljko

## 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 **Direkcije za ekonomsko planiranje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) 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 Instituta.

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,28.03.2019. godine

Ravnatelj

Zoran Zeljko

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

www.revizija.gov.ba

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

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1404/19 | |

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

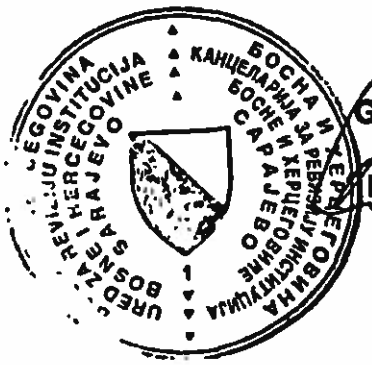
*Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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. Pravobranitelјstvo 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:

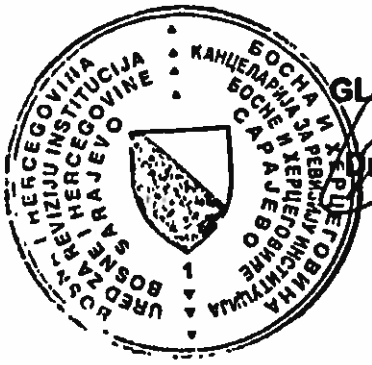
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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

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. Pravobranitelјstvo 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*




**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА**

# ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

## *ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ*

УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

# ИЗВЈЕШТАЈ

## О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ**
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**
**ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-840/19

**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
4. БУЏЕТ ..... 10
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ..... 11
   - 5.1 Преглед расхода и издатака из буџета ..... 11
   - 5.2 Преглед прихода и примитака ..... 11
   - 5.3 Биланс стања ..... 11
   - 5.4 Преглед динамике запошљавања ..... 12
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ..... 13
7. КОМЕНТАРИ ..... 14

**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 **Дирекције за европске интеграције Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Дирекција)** 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 **Дирекције** 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 **Дирекције** 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 **Дирекције** 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 **Дирекције** 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 **Дирекције** 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) *Дирекција је интерно и екстерно премјестила државне службенике у периоду трајања пробног рада, а за попуњавање упражњених радних мјеста након премјештаја користила је резервну листу и на тај начин на расписани конкурс за три радна мјеста примила осам државних службеника, с тим да је два државна службеника након само три мјесеца екстерно премјестила у другу институцију (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 **Дирекције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

### *Одговорности руководства за усклађеност*

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Дирекције** 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 **Дирекције**, 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, 29.07.2019. 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 Дирекције за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на попуњавање упражњених радних мјеста кориштењем резервне листе успјешних кандидата. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Дирекција је 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 препоруке | Реализована | Реализација у току | Нереализована |
|---|---|---|---|
| Дирекција је окончала активности на доношењу докумената за успостављање система финансијског управљања и контроле | ● | | |
| Попуњавање радних мјеста која су упражњена након помјерања државних службеника на основу интерног и екстерног премјештаја и унапређења је | | | ● |

| | | | |
|---|---|---|---|
| вршено кориштењем кандидата са резервне листе | | | |

Дирекције није проводила нови поступак за услуге превођења одговора на Упитник Европске комисије јер су са преводиоцима-физичким лицима закључени уговори о дјелу у 2017. години, са роком важења до окончања послова у вези са превођењем одговора, те стога оцјена ове препоруке није могла бити извршена.

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Дирекција 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 Дирекције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 09.10.2018. године. Правилником о унутрашњој организацији Дирекције, уређен је начин рада и руковођења Дирекцијам, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 137 извршилаца.

Систем финансијског управљања и контроле је у цијелости 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. Дирекција је ревидирала претходно донесену мапу пословних процеса, утврдила и процијенила ризике и израдила регистар ризика. Такође, Дирекција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици.

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 ревизија Дирекције надлежна је Централна јединица за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ. У 2018. години није било активности у вршењу интерне ревизије у Дирекцији.

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[4], Дирекцији су одобрена средства у укупном износу од 3.741.000 КМ. Поред наведеног износа, Дирекција је располагала са средствима у износу од 2.214.149 КМ, која се састоје од пренесених средстава за реализацију вишегодишњих капиталних улагања (433.350 КМ), средстава из буџета намијењених за суфинансирање пројеката (960.667 КМ) и средсава новчаних донација (820.132 КМ. Укупно расположива средства Дирекције за 2018. годину су износила 5.955.149 КМ.
Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 4.632.584 КМ, од чега се на буџетска средства односи износ од 3.281.120 КМ.

[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 И 69/12
[4] Службени гласник БиХ, број 08/18

Дирекција је извршила преструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ у октобру 2018. године, према којем је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ преструктурисања износио је 40.500 КМ (повећани су капитални издаци, а смањени текући издаци за 40.500 КМ).

Програм рада Дирекције за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ и усвојен на сједници одржаној 11.01.2018. године.

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Дирекција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

У биљешкама уз финансијске извјештаје Дирекција је навела детаљне информације о реализацији буџетских средстава, вишегодишњих капиталних издатака, програма посебних намјена, појединачно по сваком програму, информације о попису средстава и обавеза, као и податке о примљених новчаним и натуралним донацијама.

### 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 4.632.584 КМ, што је у односу на укупна расположива средства за 2018. годину мање за 1.322.565 КМ. Средства одобрена буџетом за 2018. годину (непосредна потрошња) реализована су у износу од 3.281.120 КМ, вишегодишња капитална улагања у износу од 327.326 КМ, а програми посебних намјена у износу од 1.024.138 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (2.597.258 КМ), накнаде запослених (245.195 КМ), путне трошкове (87.138 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (34.680 КМ), издатке за одржавање (28.771 КМ), уговорене и друге посебне услуге (200.588 КМ) и набавку комуникационе мреже и опреме (58.622 КМ).

Остали значајни расходи односе се на вишегодишња капитална улагања (327.326 КМ), средства за суфинансирање ИПА пројеката (510.801 КМ) и новчане донације (513.337 КМ).

***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 532.012 КМ, а односе се на донације-трансфере из иностранства.

### 5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 532.365 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 964.616 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (532.115КМ), обавезе према добављачима (116.201 КМ), обавезе према физичким лицима (67.309 КМ) и обавезе према запосленима (248.992 КМ).

Дирекција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Стварно стање средстава и обавеза усклађено је са књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

### 5.4 Преглед динамике запошљавања

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза Босне и Херцеговине Дирекцији је одобрено 107 запослених. Просјечан број запослених у току године износио је 92 запослена. У годишњем извјештају о извршењу буџета Дирекција је исказала број од 95 запослених (образац 4/1), од чега је 94 запослено на неодређено, а један на одређено вријеме. У односу на 2017. годину, број запослених је повећан за пет.

Дирекција је извршила пријем укупно шест државних службеника на неодређено вријеме, једног државног службеника на одређено вријеме и два запосленика на одређено/неодређено вријеме. У току године Дирекцију је напустио један државни службеник, а два су екстерно премјештена у другу институцију.

**Јавни огласи:** Након конкурсне процедуре из 2017. године попуњена су радна мјеста за три државна службеника и једног помоћника директора. Рјешењима Агенције за државну службу у фебруару 2018. године постављена су три државна службеника. Закључком Савјета министара БиХ у мају 2018. године је именована помоћница директора Дирекције. Радни однос у Дирекцији су, на основу јавног огласа, засновала и два запосленика на неодређено вријеме.

**Интерни конкурси:** Дирекција је у 2018. години објавила три интерна конкурса на основу чега је унапријеђено 11 државних службеника који су ранијих година засновали радни однос у Дирекцији на неодређено вријеме и за које је прије унапређења извршено оцјењивање.

**Интерни и екстерни премјештаји:** На основу прибављене сагласности Агенције за државну службу извршен је интерни премјештај седам државних службеника, од којих су три државна службеника примљена у радни однос у фебруару 2018. године. На упражњена радна мјеста су, активирањем резервне листе и на основу рјешења Агенције за државну службу, у мају 2018. године постављена нова три државна службеника. Већ у септембру 2018. године Дирекција је потписала споразум са Министарством иностраних послова БиХ о екстерном премјештају два државна службеника који су примљени у мају 2018. године, због чега је поновно активирана резерва листа Агенције за државну службу и извршен пријем нова два државна службеника.

Мада су процедуре интерног и екстерног премјештаја и попуњавање радних мјеста активирањем резервне листе реализоване на основу добијених сагласности Агенције за државну службу БиХ, указујемо на сљедеће недостатке:

- Три интерна и два екстерна премјештаја државних службенила реализовани су у периоду њиховог пробног рада који је, према законским прописима, предвиђен у трајању од годину дана;
- Активирањем резервне листе извршен је пријем укупно осам државних службеника (од чега су два екстерно премјештена у другу институцију) по јавном огласу за пријем три државна службеника. Оваквим начином кориштења резервне листе се обезвређује један од принципа Закона о државној служби, а тиче се транспарентности и јавности приликом запошљавања државних службеника;
- Извршен је екстерни премјештај у другу институцију након само три мјесеца од заснивања радног односа и стицања звања државног службеника. Мишљења смо да је овакав начин кориштења могућности екстерног премјештаја новозапослених државних службеника непримјерен, а те се у конкретном случају може поставити питање оправданости попуњавања наведених радних мјеста у Дирекцији након што су упражњена путем екстерног премјештаја.

**ПРЕПОРУКА 1**

**Дирекција је дужна поштивати законске одредбе о запошљавању и обуставити праксу интерних и екстерних премјештаја у периоду пробног рада државних службеника, што за посљедицу има активирање резервне листе и пријем нових запослених у броју већем од предвиђеног по јавном конкурсу.**

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Дирекција је донијела План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[5]. За сваки поступак јавне набавке, одлуком директора, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки
Према презентованим подацима, Дирекција је, у 2018. години провела седам поступака јавних набавки из текућих издатака (конкурентски и поступци у складу са Анексом ИИ, дио Б), те пет конкурентских поступака из капиталних издатака. Након претходно проведених поступка укупна вриједност закључених оквирних споразума и уговора износила је 167.705 КМ (123.833 КМ из текућих издатака и 43.872 КМ из капиталних издатака).

Наводимо општа запажања уочена током ревизије процеса јавних набавки:

- Закључивање оквирних споразума након проведених конкурентских поступака вршено је у нешто дужем року од рока који је утврђен код поступака за додјелу уговора мале вриједности (10 дана од дана обавјештавања учесника у поступку). У појединим случајевима се ради о оквирним споразумима са више понуђача, када се закључивање уговора не може у потпуности реализовати у законском року јер у процедури потписивања учествује више понуђача, па је нпр. оквирни споразум за набавку канцеларијског материјала закључен након 69 дана од доношења одлуке. Међутим, и код уговора и оквирних споразума са једним понуђачем смо уочили да је закључивање вршено у роковима који су дужи од прописаних, па су неки од њих закључени у року од 25 дана (услуге авио превоза) или 42 дана (услуге хотелског смјештаја) након доношења одлуке о избору добављача.
- Приликом избора добављача за послове превођења у оквиру редовних активности Дирекције утврђени су захтјеви за техничку и професионалну способност, односно стручне квалификације преводилаца (број квалификованих преводилаца и

[5] Службени гласник БиХ, број 39/14

одређено искуство у превођењу за међународне институције). Ови критерији, по мишљењу Дирекције, обезбјеђују квалитетно пружање услуга, на постављене захтјеве није било жалби, а понуђачи који учествовали у поступку су доставили доказе о испуњавању наведених услова. Међутим, током реализације уговорених послова Дирекција нема сазнања да ли су на пословима превођења учествовали преводиоци на основу чијих квалификација је извршен избор понуђача, а механизам заштитре Дирекције је обезбијеђен властитом контролом квалитета обављеног превода и умањење уговорене цијене за одређени постотак или раскид уговора.

**ПРЕПОРУКА 2**

**Код поступака набавке за додјелу уговора мале вриједности потребно је да Дирекција приступи закључивању уговора одмах по стицању услова, односно прибављања мишљења надлежних институција.**

## 7. КОМЕНТАРИ

Дирекција је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину. У коментарима су наведена неслагања са датим налазима ревизора који се односе на тачке 5.4-Преглед динамике запошљавања и 6.-Јавне набавке, те са Основом за мишљењем са резервом. Уз коментаре су достављени акти Дирекције о интерним и екстерним премјештајима, као и Информација Агенције за државну службу од 08.05.2018. године и 29.08.2018. године[6]. Достављени документи су презентирани током ревизије и не садрже нове доказе који би утицали на измјену налаза и препорука за тачку 5.4. Детаљно објашњење коментара који нису прихваћени (и кометара који су прихваћени) дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији, који је достављен руководству Дирекције уз коначан Извјештај о ревизији за 2018. годину. На основу напријед наведеног овај Извјештај представља коначан извјештај, са корекцијом у дијелу тачке 6.-Јавне набавке.

**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 Ковачић, виши ревизор

[6] Информација о поступању Агенције за државну службу БиХ код давања сагласности за интерне премјештаје државних службеника и појашњење пробног рада у случају интерног премјештаја и премјештаја по основу конкурса (број 05-02-4-489-1/18 од 05.05.2019. године и Информација о обавези достављања оцјене рада државног службеника за којег се од Агенције за државну службу БиХ тражи сагласност за интерни премјештај (број 05-34-2-876/19 од 29.08.2019. године)

## 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: Дирекција за европске интеграције Босне и Херцеговине**

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** | **3,721,000** | **-40,500** | **3,680,500** | **3,222,497** | **88** |
| Бруто плате и накнаде | 2,928,000 | | 2,928,000 | 2,597,258 | 89 |
| Накнаде трошкова запослених | 304,000 | | 304,000 | 245,195 | 81 |
| Путни трошкови | 113,000 | -11,000 | 102,000 | 87,138 | 85 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 49,000 | -6,500 | 42,500 | 34,680 | 82 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | | | 0 | | |
| Набавка материјала | 21,000 | -3,000 | 18,000 | 14,465 | 80 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 12,000 | -2,500 | 9,500 | 5,381 | 57 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 10,000 | -3,500 | 6,500 | 5,724 | 88 |
| Издаци за текуће одржавање | 62,000 | -20,000 | 42,000 | 28,771 | 69 |
| Издаци за осигурање | 6,000 | -1,000 | 5,000 | 3,297 | 66 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 216,000 | 7,000 | 223,000 | 200,588 | 90 |
| **2. Капитални издаци** | **20,000** | **40,500** | **60,500** | **58,622** | **97** |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | 20,000 | 20,000 | 19,693 | 98 |
| Набавка опреме | 20,000 | 20,500 | 40,500 | 38,929 | 96 |
| Набавка осталих сталних средстава | | | 0 | | |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | | | 0 | | |
| **3. Текући грантови** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | | | 0 | | |
| **4. Вишегодишња капитална улагања** | **0** | **433,350** | **433,350** | **327,326** | **76** |
| "Подршка процесу европских интеграција БиХ" 0501290 | 0 | 433,350 | 433,350 | 327,326 | 76 |
| **5. Суфинансирање пројеката из буџетских средстава** | | **960,667** | **960,667** | **510,801** | **53** |
| **6. Новчане донације** | | **820,132** | **820,132** | **513,337** | **63** |
| **Укупно ( 1+2+3+4+5+6)** | **3,741,000** | **2,214,149** | **5,955,149** | **4,632,584** | **78** |

Директор
Един Дилберовић

## Биланс стања на дан 31.12.2018. године

### Дирекција за европске интеграције 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** | **250** | **10,812** | **2** |
| Новчана средства | 0 | 6,999 | 0 |
| Краткорочна потраживања | 250 | 3,813 | 7 |
| Краткорочни пласмани | | | |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Залихе | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **2. Стална средства** | **532,114** | **506,276** | **105** |
| Стална средства | 1,402,629 | 1,294,111 | 108 |
| Исправка вриједности | 870,515 | 787,835 | 110 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 532,114 | 506,276 | 105 |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **УКУПНО АКТИВА (1+2)** | **532,364** | **517,087** | **103** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3. Краткорочне обавезе и разграничења** | **432,501** | **468,796** | **92** |
| Краткорочне текуће обавезе | 183,509 | 237,713 | 77 |
| Краткорочни кредити и зајмови | | | |
| Обавезе према запосленима | 248,992 | 231,083 | 108 |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **4. Дугорочне обавезе и разграничења** | **0** | **0** | |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **5. Извори средстава** | **532,115** | **506,276** | **105** |
| Извори средстава | 532,115 | 506,276 | 105 |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)** | **964,616** | **975,072** | **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 28.02. 2019. године

Директор
Един Дилберовић

## 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 **Дирекције за европске интеграције Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Дирекција) 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 Дирекције.

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, 04.03.2019.

Директор

Един Дилберовић

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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1405 | /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*

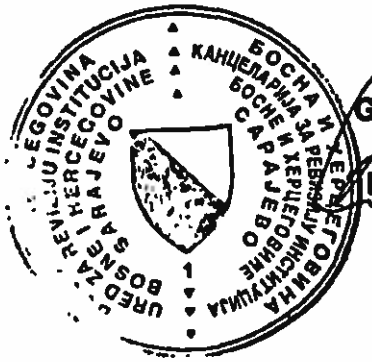
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara 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: 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 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

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

## *DIREKCIJE ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA ZA 2018. GODINU*

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

www.revizija.ba

# IZVJEŠTAJ
## O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

### DIREKCIJE ZA KOORDINACIJU POLICIJSKIH TIJELA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

Broj: 02-16-1-837/19

**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 ..... 12
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ..... 13
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta ..... 13
      *5.1.1 Bruto plaće* ..... 13
      *5.1.2 Putni troškovi* ..... 15
      *5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila* ..... 17
      *5.1.4 Unajmljivanje imovine i opreme* ..... 18
      *5.1.5 Usluge stručnog obrazovanja* ..... 18
   5.2 Bilans stanja ..... 19
   5.3 Pregled dinamike zapošljavanja ..... 19
6. JAVNE NABAVKE ..... 22
7. **OSTALO** ..... 25
   7.1 IT revizija ..... 25
8. KOMENTARI ..... 26

**PRILOZI ..... 26**

# I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

## MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Direkcije za koordinaciju policijskih tijela (u daljem tekstu: Direkcija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. 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 **Direkcije** 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 **Direkcije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

### *Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje*

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

primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

***Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

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

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

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

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

### *Skretanje pažnje*

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

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1 Izvještaja).
- Interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima (tačka 3.2 Izvještaja).
- Pravni okvir za obračun policijskog dodatka nije donesen (tačka 5.1.1 Izvještaja).
- Pravni okvir za provođenje aktivnosti zaštite lica, objekata i vrijednosnih pošiljki nije donesen (tačka 5.1.2 Izvještaja).
- Nadležne institucije nisu dale uputstva i instrukcije o načinu postupanja policijskih agencija BiH pri donošenju rješenja o prestanku radnog odnosa policijskih službenika zbog sticanja uslova za penziju po osnovu godina penzijskog staža (tačka 5.3 Izvještaja).
- Uočene su slabosti i nedostaci u postupcima javnih nabavki (tačka 6. Izvještaja).

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

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

### *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*

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

Sarajevo, 29.7.2019. 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 Direkcije za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o usklađenosti. Skretanje pažnje se odnosilo na sljedeće: interna revizija nije uspostavljena u skladu s relevantnim propisima, nadležne institucije nisu riješile pitanje prava na policijski dodatak, nije osigurana dosljedna primjena važećih propisa pri pravdanju putnih troškova u definisanim rokovima i pri utvrđivanju visine akontacije za službena putovanja, nadležne institucije nisu usvojile pravni okvir za provođenje aktivnosti zaštite osoba, objekata i imovine, nedostaci i slabosti u provođenju postupaka javnih nabavki.

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

| Ocjena realizacije preporuka | Realizovana | Realizacija u toku | Nerealizovana |
|---|---|---|---|
| Utvrđeni su i procjen rizici i izrađen registar rizika. | ● | | |
| Interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima. | | | ● |
| Nadležne institucije nisu donijele pravni okvir za rješavanje pitanja policijskog dodatka. | | | ● |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Direkcija je obustavila isplatu prekovremenih sati. |  | | |
| Preduzeti su određeni koraci kako bi se osiguralo dosljedno postupanje u skladu sa internim Uputstvom o načinu odobravanja službenih putovanja zaposlenih u dijelu koji se odnosi na pravdanje putnih naloga u propisanim rokovima i isplatu akontacija u visini procijenjenih troškova, ali je još uvijek prisutna praksa zadržavanja određenog iznosa akontacije do slijedećeg putovanja odnosno sve dok se isplaćeni iznos akontacije ne utroši u cijelosti. | |  | |
| Nadležne institucije nisu donijele pravni okvir za provođenje aktivnosti zaštite osoba, objekata i imovine. | | |  |
| Zaključen je novi okvirni sporazum za usluge održavanja vozila po kome je obezbjeđen cjenovnik rezervnih dijelova. |  | | |
| Nisu uspostavljene jasne i precizne evidencije u nalozima za službena vozila. | | |  |
| Poduzete su određene aktivnosti na rješavanju trajnog smještaja Direkcije čime bi se postigle značajne uštede na unajmljivanju prostora. | |  | |
| Nakon izvršenog godišnjeg popisa imovine, potraživanja i obaveza donesene su odgovarajuće odluke i preduzete aktivnosti po preporukama popisnih komisija i interne revizije. |  | | |
| Direkcija je u tekućoj godini smanjila zapošljavanje osoblja na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa. | |  | |
| Nije osigurana dosljedna primjena važećih propisa u dijelu provjere i ocjene kvalifikacije ponuđača pri provođenju postupaka javnih nabavki. | | |  |
| Pri provođenju postupka javne nabavke službenih vozila nije osigurano najefikasnije korištenje javnih sredstava u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom. | | |  |
| Nije usvojena strategija razvoja informaciono-komunikacionog sistema. | | |  |
| Nisu usvojene procedure koje se tiču nadzora informacionih sistema. | | |  |
| Stavljen je u funkciju DMS sistem, a kroz njega i aplikacija Registar. |  | | |

## 3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

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. Direkcija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. Također, Direkcija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

### 3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija, opis radnih mjesta, broj izvršilaca (1.268), te način rada i rukovođenja utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost u augustu 2010. 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[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.*

Direkcija je u januaru 2018. godine dobila mišljenja nadležnih institucija u proceduri izrade Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, koji prije stupanja na snagu treba biti upućen Vijeću ministara BiH radi pribavljanja saglasnosti. Ministarstvo pravde BiH je ukazalo na potrebu korekcije predloženih opisa poslova za pojedina radna mjesta, a Ministarstvo finansija i trezora BiH se izjasnilo da se ne može očitovati zbog toga što je: "Razmotrilo prijedlog Pravilnika te konstatovalo da je u privitku dostavljeno Obrazloženje kako je to propisano članom 31. stavkom (2) Poslovnika o radu Vijeća ministara Bosne i Hercegovine u kojem je navedeno da se broj izvršitelja u Direkciji smanjuje sa 1268 na 1262, tako da za provedbu ovog pravilnika sa financijskog aspekta nisu potrebna dodatna finansijska sredstva, dok predlagatelj – nositelj normativnog posla nije dostavio Obrazac o fiskalnoj procjeni predmetnog materijala propisan u Aneksu 1 – članku 12. Jedinstvenih pravila za izradbu pravnih propisa u institucijama Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", br 11/05, 58/14, 60/14 i 50/17)".

Direkcija je tek u februaru 2019. godine dostavila resornom Ministarstvu sigurnosti BiH Nacrt pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, sa potrebnim mišljenjima i pratećom dokumentacijom, radi proslijeđivanja istog Vijeću ministara BiH radi davanja saglasnosti.

**PREPORUKA 1**

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

[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, 67/15 i 51/18

### 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], Direkcija je obavezna uspostaviti jedinicu interne revizije. Shodno odredbama navedenih propisa institucije su u obavezi da kroz izmjene i dopune postojećih pravilnika o unutrašnjoj organizaciji izvrše usklađivanje istog u dijelu koji se odnosi na internu reviziju. Direkcija je, u januaru 2013. godine, dobila saglasnost Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH na Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu koji se odnosi na internu reviziju, ali Direkcija nije okončala aktivnosti po predmetnom pitanju.

Postojećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Direkcije predviđena su dva radna mjesta za internu reviziju (interni revizor – stručni savjetnik). U 2018. godini je bilo popunjeno jedno radno mjesto.

Interna revizija je u toku 2018. godine obavila dvije redovne revizije i to reviziju *Sistema materijalnog knjigovodstva – skladišta i Korištenja sredstava za reprezentaciju* i naknadnu reviziju *Uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole*. Godišnji izvještaj dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

**PREPORUKA 2**

**Direkcija je dužna uspostaviti funkciju interne revizije prema relevantnim propisima.**

## 4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[6], Direkciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 33.695.000 KM. Odobreni budžet je korigovan na sljedeći način:

- Sredstva u iznosu od 156.450 KM[7] (povećane pozicije putnih troškova za 153.450 KM, tekućeg održavanja za 450 KM i troškovi prevoza za 2.550 KM) su odobrena iz tekuće budžetske rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu u svrhu pružanja podrške Graničnoj policiji BiH u obavljanju granične kontrole.
- Sredstva u iznosu od 71.910 KM (vidjeti tačku 5.1.3 Izvještaja) čine zbir sredstava od prodaje motornih vozila (50.246 KM) i sredstava od naplate štete od osiguravajućeg društva (21.664 KM).

Ukupno raspoloživa budžetska sredstva iznosila su 33.923.360 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 31.919.498 KM.

Direkcija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta, u novembru 2018. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, u ukupnom iznosu od 640.000 KM (povećani putni

[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

[7] Odluka VM, broj 133/18 od 16.8.2018. godine

troškovi za 580.000 KM i usluge prijevoza i goriva za 60.000 KM, a smanjene naknade troškova zaposlenih za 480.000 KM i ugovorene i druge posebne usluge za 160.000 KM).

U obrazloženju zahtjeva za prestrukturisanje rashoda navedeno je da su dodatna sredstva za putne troškove i gorivo neophodna zbog povećanog obima posla Sektora za osiguranje VIP ličnosti i objekata s obzirom na to da se aktivnosti planiraju u drugim institucijama i da Direkcija nema utjecaja na planove aktivnosti, ali da ima obavezu pružiti zaštitu štićenim ličnostima. Dalje je navedeno da je odlukom direktora Direkcije, a zbog bezbjednosne situacije, proširena lista štićenih lica (tužiteljica Tužilaštva BiH i članovi njene uže porodice, dva tužioca Tužilaštva BiH, šef delegacije EU i specijalni predstavnik EU i tri bivša člana Predsjedništva BiH od novembra 2018. godine). Također, aktivnosti su proširene i na temelju Odluke o pružanju podrške Graničnoj policiji BiH u obavljanju poslova granične kontrole Terenske kancelarije Istok - Višegrad i Terenske kancelarije sjeveroistok - Bijeljina.

U Izvještaju o radu za 2018. godinu koji je, putem resornog Ministarstva sigurnosti BiH upućen Vijeću ministara BiH, navedeno je da su osnovni problemi i izazovi za izvršavanje programa rada Direkcije vezani za sljedeće: nedovoljna kadrovska popunjenost, neadekvatna materijalno-tehnička opremljenost, nerješeno pitanje trajnog smještaja, nedovoljna razmjena informacija sa policijskim agencijama, nedonošenje zakonskih i podzakonskih akata (Zakon o policijskim službenicima, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, Odluka o određivanja osoba, objekata i vrijednosnih pošiljki koji se posebno štite i dr.).

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Direkcija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavila 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 31.919.498 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 2.003.862 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (21.138.828 KM), naknade zaposlenih (3.636.844 KM), putne troškove (2.614.288 KM), nabavku materijala (1.554.668 KM), upotrebu vozila (766.327 KM), unajmljivanje imovine i opreme (750.052 KM) i nabavku opreme (870.464 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 21.138.828 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 12.044.446 KM, a na poreze i doprinose 9.094.382 KM. Bruto plaće su isplaćene za prosječan broj od 855 zaposlenih.

Obračun plaća zaposlenih u Direkciji, vrši se u skladu s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH[8]. Članom 18. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH utvrđeni su platni razredi i koeficijenti za policijske službenike, a članom 19. istog Zakona pravo na **poseban dodatak (policijski dodatak)** za zaposlene u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu i Graničnoj policiji BiH. Prema stavu (4) člana 19. Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH pojedinačno rješenje o utvrđivanju posebnog dodatka za policijske službenike donosi direktor policijske agencije, na osnovu podzakonskog akta koji prethodno donosi Vijeće ministara, na prijedlog Ministarstva sigurnosti BiH. Predmetni podzakonski akt nikada nije donesen.

Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH (iz 2008. godine) nije definisano pravo na ostvarivanje posebnog dodatka policijskim službenicima zaposlenim u Direkciji iz razloga što je Direkcija osnovana nakon stupanja na snagu spomenutog zakona. Naime, Direkcija je u 2011. godini preuzela dio zaposlenih na osnovu odredaba Odluke Vijeća ministara BiH o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i zaposlenih između Ministarstva sigurnosti BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu (SIPA) i Direkcije[9].

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

Vijeće ministara BiH je 2017. godine Parlamentarnoj skupštini BiH uputilo prijedlog da se Zakon o izmjenama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH razmatra po hitnom postupku. Navedeni prijedlog se odnosi na izmjenu člana 19. Zakona koji reguliše pitanje posebnog dodatka na način da se istim utvrđuje pravo policijskih službenika zaposlenih u sigurnosnim agencijama na nivou BiH, uključujući i policijske službenike zaposlene u Direkciji, na policijski dodatak.

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

**PREPORUKA 3**

**Nadležne institucije trebaju proaktivno pristupiti rješavanju pitanja policijskog dodatka za zaposlene u policijskim agencijama Bosne i Hercegovine uzimajući u obzir visinu novačanih sredstava koja se isplaćuju po predmetnom pitanju.**

Sa 31.12.2018. godine Direkcija je za **isplatu stimulacija** zaposlenima izdvojila 167.866 KM. Iznosi isplaćenih stimulacija kreću se u rasponu od 133 KM do 4.595 KM na godišnjem nivou.

[8] Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15,16/16, 94/16 i 72/17
[9] Službeni glasnik BiH, broj 94/10 i 21/11

Stimulacije su isplaćene određenom broju policijskih službenika radi uspješne realizacije svih obaveza vezanih za poslove policijskih službenika (osiguranje i pratnja u kretanju vip osoba prilikom posjeta visokih zvaničnika iz drugih zemalja kao i za iskazane brze reakcije prilikom određenih opasnosti), državnim službenicima za obavljanje poslova vanrednih aktivnosti (učešće u radnoj grupi za izradu Uputstva o korištenju sistema radio veze u Direkciji, za učešće u komisijama u proceduri zapošljavanja državnih službenika, za uspješnu realizaciju konkretnih akcija itd.) i za redovne aktivnosti iz opisa poslova prema važećoj sistematizaciji (radna grupa za saradnju i odgovor o poduzetim aktivnostima s Uredom za reviziju, rješavanje problematike prekida radnog odnosa policijskim službenicima u slučaju navršavanja godina penzijskog staža, radi povećanog obima posla prelaskom na elektronsku blagajnu itd).

**PREPORUKA 4**

**Direkcija treba preispitati isplate stimulacija za redovne aktivnosti, odnosno za poslove definisane važećom sistematizacijom.**

### *5.1.2 Putni troškovi*

U 2018. godini na ime putnih troškova realizovano je 2.614.288 KM i u odnosu na 2017. godinu izdaci su veći za 525.117 KM. Razlog povećanja putnih troškova Direkcija obrazlaže povećanim obimom posla na koji ne može direktno uticati budući da se radi o osiguranju vip ličnosti[10] za koje Direkcija ne zna unaprijed.

U Direkciji je, u novembru 2018. godine, stupilo na snagu Uputstvo o načinu odobravanja službenih putovanja[11] zaposlenih kojim se detaljnije reguliše pojam službenog putovanja, odobravanje istog, sadržaj zahtjeva za službeno putovanje, odobravanje akontacija, popunjavanje i pravdanje putnih naloga, realizacija istih, obračun dnevnica itd.

Direkcija je poduzela određene korake i osigurala dosljedno postupanje u skladu sa navedenim Uputstvom za sve zaposlene u Direkciji u dijelu koji se odnosi na pravdanje putnih naloga u propisanim rokovima i isplatu akontacija u visini procijenjenih troškova. Međutim, još uvijek je prisutna praksa isplate određenog iznosa akontacije koju zaposleni zadržava do slijedećeg putovanja odnosno sve dok isplaćeni iznos akontacije ne utroši u cijelosti (u nekim slučajevima jedna akontacija pokriva više putovanja).

**PREPORUKA 5**

**Iako je krajem 2018. godine doneseno Uputstvo za službena putovanja, čiju ćemo cjelovitu primjenu moći sagledati tek u 2019. godini, smatramo da treba unaprijediti aktivnosti po pitanju odobravanja, kontrole i realizacije putnih troškova.**

Članom 6. stav (1) tačka h) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH, koji je stupio na snagu u aprilu 2008. godine, utvrđeno je

[10] Prema raspoloživim podacima u tekućoj godini Direkcija je vršila poslove zaštite 31 štićene osobe i to: šest osoba iz prve kategorije, 10 osoba iz druge kategorije, tri osobe iz treće kategorije i osam osoba koje se štite po odluci direktora. Četiri osobe su se odrekle neposredne fizičke zaštite.

[11] Uputstvo je doneseno nakon uvođenja elektronske blagajne. Neposredno pred uvođenje elektronske blagajne Direkcija je zbog neadekvatnog raspolaganja gotovinom od strane osobe zaposlene na radnom mjestu blagajnika uputila dopis Agenciji za istrage i zaštitu (SIPA) radi eventualnog potrebnog postupanja. Naši postupci bili su usmjereni na procjenu rizika od materijalno pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima za konta gotovine.

da je Direkcija, pored ostalog, **nadležna i za organizovanje i provođenje fizičke i tehničke zaštite osoba i objekata** organa Bosne i Hercegovine i diplomatsko-konzularnih organa koji se posebno štite u skladu s odgovarajućim zahtjevima, međunarodnim obavezama i drugim propisima koje donosi Vijeće ministara BiH.

Vijeće ministara BiH je zaključkom sa 32. sjednice održane 18.12.2012. godine i zaključkom sa 35. sjednice održane 17.01.2013. godine, oblast zaštite i osiguranja osoba i objekata proširilo sa osiguranjem vrijednosnih pošiljki Centralne banke BiH i zaštitom nosilaca pravosudnih funkcija i članova njihovih porodica.

*Od 2009. godine nije donesen pravni okvir koji treba odrediti lica, objekte i vrijednosne pošiljke koji se štite, te definisati obim i način provođenja fizičke i tehničke zaštite istih.*

Operativno provođenje navedenih aktivnosti u Direkciji započelo je u januaru 2011. godine, na temelju Odluke Vijeća ministara BiH o preuzimanju poslova, objekata, sredstava za rad i zaposlenih između Ministarstva sigurnosti BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu i Direkcije[12]. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o Državnoj agenciji za istrage i zaštitu[13], koji je stupio na snagu u julu 2009. godine, brisane su odredbe o zaštićenim osobama kao i o zaštićenim objektima i drugoj zaštićenoj imovini, čime su prestali da važe i podzakonski akti doneseni na osnovu istih. Dakle, od 2009. godine nadležne institucije nisu riješile pitanje pravnog okvira, odnosno nisu donijele podzakonske akte koji precizno definišu ko su štićene osobe, koji su to štićeni objekti i imovina i način provođenja aktivnosti zaštite.

I tokom 2018. godine trajale su aktivnosti vezane za pribavljanje mišljenja nadležnih institucija na Prijedlog odluke o određivanju lica, objekata i vrijednosnih pošiljki koji se štite i Prijedlog uputstva o obimu i načinu provođenja fizičke i tehničke zaštite lica, objekata i vrijednosnih pošiljki. Naime, prema odredbama člana 31. stav 1. Poslovnika o radu Vijeća ministara BiH[14] obrađivači su dužni, prije dostavljanja normativnih akata Vijeću ministara BiH, za predložene materijale pribaviti mišljenja Ureda za zakonodavstvo (u pogledu njihove usuglašenosti sa Ustavom BiH i zakonima BiH i metodološkim jedinstvom u izradi propisa), Ministarstva pravde (u pogledu pitanja koja se odnose na sankcije, organizaciju i funkcioniranje tijela uprave BiH i njihove međusobne odnose) i Minstarstva finansija i trezora BiH (u pogledu finansijskih sredstava ako sprovođenje zakona, odnosno drugog propisa zahtijeva osiguranje finansijskih sredstava).

Međutim, Ministarstvo finansija i trezora je u Mišljenju, broj: 05-02-2-2575-5/17 od 18.2.2019. godine, osim finansijskog aspekta, u tački 3. ukazalo i na neke druge aspekte predloženih materijala, npr. da se obrazloži zašto se neki objekti izuzimaju, a drugi dodaju, da se razmotri mogućnost zaštite članova Predsjedništva BiH nakon završetka mandata, da se u članu 7. stav (2) Uputstva umjesto veznika "ili" stavi veznik "i" , da se u članu 21. stav (1) Uputstva riječi "kabinet" zamijani riječima "osoba koju ovlasti štićena osoba", te predvide izuzeća u slučaju posebnih okolnosti u oba stava. Slijedom navedenog, Ministarstvo finansija i trezora BiH, je uputilo Direkciju da postupi u skladu sa tačkom 3. predmetnog Mišljenja, te da kompletiran materijal ponovo dostavi Ministarstvu finansija i trezora BiH radi davanja konačnog mišljenja na Prijedlog Odluke i Uputstva.

---

[12] Službeni glasnik BiH, broj 94/10 i 21/11

[13] Službeni glasnik BiH, broj 49/09

[14] Službeni glasnik BiH, broj 22/03

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

Smatramo neophodnim da sve nadležne institucije preduzimaju aktivnosti isključivo u okviru svoje nadležnosti i u propisanim rokovima kako bi se obezbjedili uslovi za efikasno i profesionalno obavljanje aktivnosti zaštite lica i objekata.

**PREPORUKA 6**

**Preporučujemo Direkciji i nadležnim institucijama da proaktivno pristupe rješavanju pitanja donošenja pravnog okvira za provođenje aktivnosti zaštite lica, objekata i imovine uzimajući u obzir nedopustivo dug period u kome nije donesen pravni okvir po predmetnom pitanju i činjenicu da se putni troškovi vezani za obezbjeđenje ličnosti iz godine u godinu povećavaju u značajnim iznosima.**

### *5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila*

Ostvareni izdaci službenih vozila Direkcije sa 31.12.2018. godine iznose 766.327 KM. Značajniji iznosi odnose se na izdatke za dizel gorivo (426.978 KM), materijal za opravku i održavanje vozila (111.865 KM), osiguranje vozila (77.331 KM) i autogume (66.903 KM).

Raspolaganje službenim vozilima regulisano je Pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila u Direkciji iz 2014.godine. Prema dostupnim informacijama Direkcija na raspolaganju ima 114 vozila (četiri službena i 110 specijalizovanih). U tekućoj godini, putem licitacije prodato je 11 vozila. Ukupno ostvareni prihodi po tom osnovu iznose 149.246 KM i veći su od planiranih za 50.246 KM (planirano 99.000 KM).

Također, ostvaren je prihod od kasko osiguranja u iznosu od 21.664 KM za totalnu štetu na vozilu koju je prouzrokovao vozač Direkcije. Sredstva od osiguranja iskorištena su za nabavku motocikla, neophodnog za obavljanje poslova iz nadležnosti Direkcije. Protiv vozača koji je prouzrokovao štetu pokrenut je disciplinski postupak i usvojeno je rješenje kojim mu se za nesavjestan rad u službi nalaže mjera odbijanja 15% od plate za naredna dva mjeseca od dana rješenja.

Uvidom u dokumentaciju za održavanjem vozila konstatovano je sljedeće:

- Kod pojedinih naloga, uočeno je evidentiranje loko vožnje (preko 100km/dan) za putne relacije u BIH.
- Također, na pojedinim relacijama u BiH, evidentirane visoke kilometraže koje prema mjerljivim pokazateljima nisu tačne (npr. upisano cca 300 km, a prema google maps 140 km).
- Analizom putnih naloga iz uzorka, na jednom nalogu uočena "sakrivena" kilometraža od 1884 km za koju nema adekvatnog obrazloženja.
- U pojedinim nalozima nisu evidentirane putne relacije za određene dane u mjesecu.

**PREPORUKA 7**

**Direkcija treba unaprijediti interne kontrole u pogledu uspostave jasne i precizne evidencije u nalozima za službena vozila.**

### *5.1.4 Unajmljivanje imovine i opreme*

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme ostvareni sa 31.12.2018. godine iznose 750.052 KM. Najznačajniji iznos (691.422 KM) odnosi se na zakup poslovnog prostora u Sarajevu. Cijena zakupa poslovnog prostora po kvadratnom metru iznosi 13,50 KM/m2 za 4.328 m2 poslovnog prostora. Mjesečna zakupnina iznosi 58.428 KM bez uključenih režijskih troškova koji čine 41,10% ukupnog iznosa računa. Ugovorom je predviđeno svakodnevno korištenje 200 parking mjesta u krugu zgrade. Novi Ugovor potpisan je krajem 2018.godine, a važi od 01.01.2019. – 01.01.2022. godine.

Po pitanju smještaja institucije, Vijeće ministara BiH je, na 152. sjednici održanoj 29.08.2018. godine, donijelo Zaključak i Odluku[15] kojima se van snage stavlja Odluka o odobravanju višegodišnjeg projekta "Projektiranje, sanacija, rekonstrukcija i nadogradnja objekta „Zrak" u Sarajevu za smještaj Direkcije"[16]. Predmetnim Zaključkom zadužene su Direkcija i Služba za zajedničke poslove institucija BiH da u saradnji sa svim drugim nadležnim institucijama pribave odgovarajuća mišljenja i Vijeću ministara BiH dostave Odluku o višegodišnjem kapitalnom projektu trajnog smještaja Direkcije.

Nakon provedenih aktivnosti na pribavljanju mišljenja nadležnih institucija u proceduri pripreme prijedloga predmetne Odluke, te na temelju uputa Ministarstva finansija i trezora BiH, dana 26.03.2019. godine, Direkcija je dostavila resornom Ministarstvu sigurnosti BiH Informaciju sa prijedlogom zaključaka radi upućivanja iste Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

**PREPORUKA 8**

**Nadležne institucije trebaju proaktivno i u propisanim rokovima preduzeti aktivnosti za rješavanje pitanja trajnog smještaja Direkcije uzimajući u obzir iznos sredstva koji se troši za unajmljivanje prostora.**

### *5.1.5 Usluge stručnog obrazovanja*

Direkcija je za usluge stručnog obrazovanja sa 31.12.2018. godine izdvojila 25.856 KM. Usluge stručnog obrazovanja se odnose na kotizacije za seminare za javne nabavke, internacionalne policijske asocijacije, seminare za razvoj poslovnih vještina, stres menadžment i sl. Navedeni seminari većim dijelom su održani u inostranstvu (Hrvatska i Srbija), te su pored kotizacija za seminare plaćeni i troškovi prijevoza, dnevnica, smještaja i sl. Revidiranjem navedenih izdataka uočili smo da se tematika za određen broj održanih seminara ne može dovesti u vezu s opisom radnih mjesta prema važećoj sistematizaciji.

[15] Službeni glasnik BiH, broj 07/19

[16] Službeni glasnik BiH, broj 90/16

**PREPORUKA 9**

**Smatramo da bi Direkcija više pažnje trebala posvetiti analizi potreba za stručnim usavršavanjem koje će doprinijeti povećanju zananja zaposlenih na konkretnim radnim mjestima isključujući ona putovanja koja se koriste kao svojevrsna nagrada zaposlenih.**

## 5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 7.436.274 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 11.221.122 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (7.417.949 KM), obaveze prema dobavljačima (1.509.398 KM) i obaveze prema zaposlenima (2.118.532 KM).

Direkcija je izvršila 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

Budžetom za 2018. godinu planirano je 877 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u Direkciji je bilo 856 zaposlenih.

U 2018. godini, putem javnog konkursa, u radni odnos na neodređeno vrijeme je izvršen prijem 50 kadeta, sedam državnih službenika i pet zaposlenika. Jedan broj državnih službenika u Direkciji je bio zaposlen i u prethodnom periodu putem ugovora o radu na određeno vrijeme.

Tokom 2018. godine 13 zaposlenih je bilo angažovano po ugovoru o radu na određeno vrijeme od kojih je šest pripravnika. Popunjavanje radnih mjesta pomoćnog radnika za održavanje higijene i referenta administratora izvršeno je bez raspisivanja javnog oglasa.

U Direkciji je u 2018. godini evidentirano 26 internih premještaja koji su izvršeni na lični zahtjev ili za potrebe i efikasnost službe, te 69 internih unaprjeđenja.

Radni odnos u Direkciji prekinut je za 21 osobu. Razlozi prekida su odlasci u penziju, otkazi ugovora o radu od strane zaposlenog, eksterni premještaji, sporazumni prekidi radnog odnosa i sl. Tri osobe se nalaze na neplaćenom odsustvu radi imenovanja na određene političke funkcije kao i radi spajanja porodice.

Postupcima revizije utvrđeno je da je u Direkciji prisutno nerješeno **pitanje prestanka radnog odnosa policijskih službenika zbog sticanja uslova za penziju.** Naime, odredbom člana 119. stav 1. tačka 3. Zakona o policijskim službenicima BiH[17] propisano je da policijskom službeniku

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

prestaje radni odnos, te automatski gubi status policijskog službenika u slučaju kada napuni 65 godina života i zakonom propisani penzijski staž ili 40 godina penzijskog staža.

Direkcija je donosila rješenja o prestanku radnog odnosa policijskim službenicima po osnovu napunjenih 40 godina penzijskog staža na temelju raspoloživih podataka (radnih knjižica i dr.). Određeni zaposlenici su ulagali žalbe Odboru za žalbe policijskih službenika osporavajući pravilnost obračuna penzijskog staža i staža osiguranja kao osnove za odlazak u penziju, odnosno osporavajući utvrđeno činjenično stanje i primjenu materijalnog prava (zbog uračunatog posebnog staža u ukupni penzijski staž bez saglasnosti, načina obračuna uvećanog staža, neuplaćeni doprinosi u određenom periodu i dr.).

Odbor za žalbe policijskih službenika je odlučujući po žalbama (poništavajući rješenja o prestanku radnog odnosa) sugerisao Direkciji da prije donošenja rješenja o prestanku radnog odnosa izvrši provjeru uplate doprinosa za cijeli period utvrđenog penzijskog staža osiguranika u matičnim entitetskim zavodima penzijsko invalidskog osiguranja, odnosno da prilikom utvrđivanja prestanka radnog odnosa, a što je direktno vezano za ostvarivanje prava na penziju, osim odredaba Zakona o policijskim službenicima BiH vodi računa o entitetskim zakonima o penzijsko invalidskom osiguranju s obzirom na to da lice koje nema uplaćene doprinos za cijeli period osiguranja neće moći ostvariti pravo na penziju.

Ustavni sud BiH je u Odluci, broj: U9/15 od 6.4.2016. godine, rješavajući po Zahtjevu Suda BiH, za ocjenu ustavnosti odredbe člana 119. stav 3. Zakona o policijskim službenicima BiH, naveo da ovaj Zakon između ostalog uređuje radno-pravni status policijskih službenika i to na jednak način za sve, bez obzira gdje policijski službenik ima prebivalište, te da ovaj zakon ni na koji način ne reguliše pitanje ostvarivanja prava na penziju, budući da je u ustavnopravnom uređenju BiH oblast penzijskog i invalidskog zakona u nadležnosti entiteta.

Sud BiH je u Presudi broj S1 3 P 026539 18 P 2 od 9.10.2018. godine naveo da "Sud cijeneći bitnim istaći da prestanak radnog odnosa i penzionisanje nisu u kauzalnoj vezi, jer je postupak penzionisanja potpuno odvojen od postupka za donošenje pobijanih odluka (rješenja) o prestanku radnog odnosa. Stoga ostvarivanje prava iz penzijsko i invalidskog osiguranja ne predstavlja esenciju predmeta ovog postupka, već je to utvrđivanje zakonitosti i pravilnosti rješenja o prestanku radnog odnosa".

Dakle, Zakonom o policijskim službenicima BiH su propisani uslovi za prestanak radnog odnosa, a entitetskim propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju su propisani uslovi za ostvarivanje prava na penziju. Važno je naglasiti da pojmovi "penzijskog staža" i "staža osiguranja" predstavljaju dvije odvojene kategorije, te da Zakonom o policijskim službenicima BiH nije definisan niti jedan od ova dva pojma. Prema entitestkim propisima o penzijsko invalidskom osiguranju ***"penzijski staž" obuhvata staž osiguranja i poseban staž.***

*Pod "stažom osiguranja" podrazumjeva se staž osiguranja sa efektivnim trajanjem* (u staž osiguranja sa efektivnim trajanjem računa se vrijeme koje je osiguranik, poslije 15. godine života, proveo u obaveznom ili dobrovoljnom osiguranju, *za koje je uplaćen doprinos*) *i staž osiguranja sa uvećanim trajanjem* (u staž osiguranja sa uvećanim trajanjem računa se vrijeme u kojem je osiguranik radio na naročito teškom, opasnom i po zdravlje štetnom radnom mjestu odnosno poslu, kao i na radnom mjestu odnosno poslu na kojem osiguranik poslije navršenja određenih godina života ne može uspješno da obavlja svoju profesionalnu djelatnost i za koje je, pored doprinosa za staž osiguranja sa efektivnim trajanjem, *plaćen doprinos srazmjerno stepenu uvećanja staža*). Posebnim propisima se određuju radna mjesta i zanimanja na kojima se staž osiguranja računa sa uvećanim trajanjem.

Po posebnom postupku i na način utvrđen entitetskim propisima u penzijski staž, kao *"poseban staž"* u dvostrukom trajanju, računa se vrijeme provedeno u oružanim sukobima 90-tih godina. Poseban staž u dvostruko trajanju ne računa se u staž osiguranja bez obzira da li je unesen u matične evidencije[18]. Važeći pravni okvir u entitetima nije na jedinstven način regulisao pitanje priznavanja posebnog staža. Naime, licu kome je priznat poseban staž prema propisu Federacije BiH ovaj staž se uračunava u penzijski staž samo uz pismenu saglasnost lica na koga se odnosi, dok se lice kome je priznat poseban staž prema propisu Republike Srpske ne može odreći ovog staža.

Direkcija se obraćala Federalnom zavodu za penzijsko i invalidsko osiguranje po pitanju tretmana "posebnog staža" i "staža u uvećanom trajanju" s obzirom na to da su određeni osiguranici u periodu od 18. septembra 1991. godine do 23. decembra 1995. godine bili u radnom odnosu koji je evidentiran u radnoj knjižici, dok drugi nisu.

Federalni zavod za penzijsko invalidsko osiguranje je u odgovoru na upit broj: FZ3/2-49-4-3985-4/18 od 24.1.2019. godine naveo da je prije odlučivanja o zahtjevu za ostvarivanje prava na penziju Zavod u obavezi od podnositelja zahtjeva zatražiti izjavu da li je saglasan da mu se u ukupna penzijski staž uračuna i poseban staž, bez obzira na njegovu eventualnu izjavu datu poslodavcu. U slučaju da osiguranik izjavi da nije saglasan da mu se poseban staž računa u ukupan penzijski staž, isti neće biti uzet u obzir iako je registrovan u matičnoj evidenciji ovog Zavoda.

Sud BiH je u Presudi, broj: S1 3 P o22370 17 Gž od 19.5.2017. godine, naveo sljedeće "Sve i kada bi se tužitelj mogao odreći posebnog staža u dvostrukom trajanju za period od 18.9.1991. godine do 17.1.1993. godine (2 godine i 8 mjeseci), isti se ne bi mogao odreći navedenog staža u jednostrukom trajanju od 1 godine i 4 mjeseca, koji mu je upisan u radnu knjižicu, kao i po tom osnovu beneficiranog staža 12/16, s obzirom da je taj staž ostvario kao pripadnik organa unutrašnjih poslova".

Vezano za pitanje uplate doprinosa, na koje je ukazao Odbor za žalbe policijskih službenika, navodimo stav Sud BiH u Presudi, broj S1 3 P 002370 17 Gž od 19.5.2017. godine: "Po shvatanju drugostepenog vijeća ovog suda, a suprotno navodima žalbe tužitelja, prestanak radnog odnosa policijskog službenika, te automatski gubitak statusa policijskog službenika u smislu odredbi člana 119 točka 3 Zakona o policijskim službenicima BiH, nije uslovljen uplatom doprinosa za staž osiguranja, već samo godinama života (65 godina) i zakonom propisanim penzijskim stažom ili 40 godina penzijskog staža.

Odredba člana 82. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju, kojom je propisano da se pri ostvarivanju prava iz penzijskog i invalidsog osiguranja koja pripadaju osiguraniku na osnovu penzijskog staža, u staž osiguranja uračunava samo vrijeme za koje je uplaćen doprinos, ima značaja kod utvrđivanja ispunjenosti zakonskih uslova za penziju, a ne i kod utvrđivanja ispunjensoti zakonskih uslova za prestanak radnog odnosa zbog navršenih četrdeset godina penzijskog staža u smislu odredbi Zakona o policijskim službenicima BiH.

Naime, odredba člana 123. Zakona o penzijsko i invalidskom osiguranju daje mogućnost obvezniku uplate doprinosa odnosno poslodavcu da izvrši retroaktivno plaćanje zaostalih obaveza po osnovu doprinosa uz plaćanje zateznih kamata Zavodu, a čime se otklanjaju posljedice neurednog ispunjenja obaveza plaćanja doprinosa. Stoga ova činjenica ne može uticati na početak ostvraivanja prava na penziju, jer bi u suprotnom osiguranik snosio posljedice

[18] Matična evidencija je skup podataka o osiguranicima, obveznicima uplate doprinosa i korisnicima prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja, koji se vode u entitetskim službama za penzijsko i invalidsko osiguranje.

poslodavčevog neurednog plaćanja doprinosa. Kako Zavod ima instrumente da izvrši prinudnu naplatu doprinosa, ali i obavezu da vrši kontrolu blagovremenosti i potpune uplate doprinosa i pokreće odgovarajuće upravne postupke (član 128. i 129. navedenog Zakona), zaposleni bi zbog nečinjenja Zavoda bili lišeni svake mogućnosti da ostvare prava iz radnog odnosa.

U konkretnom slučaju, posljednji poslodavac tužitelja (tuženi) ne može snositi posljedice zbog, eventualne, neuplate doprinosa od strane prethodnog poslodavca.

Ako bi uplata svih doprinos za penzijski staž bila uslov za prestanak radnog odnosa policijskog službenika, to bi značilo obavezu poslodavca da policijskog službenika drži u radnom odnosu i nakon što navrši 65 godina života ukoliko nije ostvario minimalani broj godina penzijskog staža za koji su uplaćeni doprinosi.

Sve suprotno bi predstavljalo prevelik teret i za zaposlenika koji bi bio u situaciji da zbog neizršavanja zakonske obaveze poslodavca, kao obveznika uplate doprinosa prema Zavodu kao korisniku osiguranja, a koji takođe ima zakonsku obavezu kontrole obveznika osiguranja i preduzimanja odgovarajućih zakonskih mjera u slučaju neplaćanja doprinosa, snosi posljedice poslodavčevog neurednog plaćanja doprinosa".

Direkcija je u izjašnjenjima na žalbe navodila da je upozoravala zaposlenike na nepotpunost podataka u matičnim evidencijama u odnosu na podatke iz radnih knjižica, na potrebu regulisanja uplate doprinosa s obzirom na to da su službe određenih ministarstava unutrašnjih poslova izrazile spremnost da rješe pitanje nedostajućih uplata doprinosa itd., ali da zaposlenici nisu preduzimali bilo kakve aktivnosti po navedenim pitanjima. Prema raspoloživim informacijama Odbor za žalbe policijskih službenika zauzimao je različite stavove pri rješavanju pojedinačnih slučajeva.

Cijeneći složenost problematike penzionisanja policijskih službenika, smatramo da nadležne institucije, prije svega mislimo na Ministarstvo pravde BiH i resorno Ministarstvo sigurnosti BiH, trebaju proaktivno pristupiti rješavanju ovog pitanja u skladu sa relevantnim propisima iz oblasti radnog zakonodavstva, odnosno dati jasne upute za utvrđivanje činjenica i postupanje zaposlenih u policijskim agencijama Bosne i Hercegovine pri odlučivanju o ispunjavanju uslova za prestank radnog odnosa policijskih službenika po osnovu ispunjenog zakonskog uslova vezanog za godine penzijskog staža.

**PREPORUKA 10**

**Neophodno je da Direkcija u koordinaciji sa nadležnim institucijama razmotri pitanje primjene propisa u pogledu prestanka radnog odnosa po osnovu godina staža policijskih službenika i na temelju zauzetih stavova/mišljenja donese odgovarajuća rješenja.**

## 6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Direkcija je, u 2018. godini provela 27 postupaka javnih nabavki prema sljedećoj strukturi: 17 otvorenih postupaka (3.829.347 KM), sedam konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (143.925 KM) i tri postupaka iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama (720.096 KM). Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke u ukupnom iznosu od 85.625 KM. U tekućoj godini okončana su i tri otvorena postupka započeta u 2017. godini (371.716 KM).

U toku 2018. godine, Agencija za policijsku podršku BiH je, prema Sporazumu o provođenju postupaka javnih nabavki za potrebe policijskih tijela BiH[19], provela određene postupke javnih nabavki za Direkciju na osnovu kojih su zaključeni ugovori o nabavci policijske opreme u ukupnom iznosu od 392.921 KM.

Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki uočeno je sljedeće:

Odlukom od 04.06.2018. godine pokrenut je otvoreni postupak javne nabavke sedam ***specijalizovanih službenih vozila*** procijenjene vrijednosti 399.000 KM sa PDV-om. Kriterij za dodjelu ugovora je bio najniža cijena tehnički prihvatljive ponude. Tendersku dokumentaciju je preuzeo 21 ponuđač, a ponude su dostavila dva ponuđača (cijene ponuda sa PDV-om su bile 497.500 KM i 453.880 KM).

Nakon provedene e-aukcije, dana 07.11.2018. godine, zaključen je ugovor ukupne cijene ponude u iznosu od 452.971,35 KM sa PDV-om. Dakle, zaključeni ugovor premašuje procijenjenu vrijednost nabavke za 53.971,35 KM. Ugovoreni rok isporuke je 120 dana od dana zaključenja ugovora. Međutim, uvidom u fakture utvrdili smo da je za pet vozila isporuka izvršena 21.11.2018. godine, a za dva vozila 29.11.2018. godine. Dana 29.11.2018. godine sačinjen je Zapisnik o preuzimanju vozila.

Shodno odredbama člana 69. stav (2) tačka e) Zakona o javnim nabavkama[20] ugovorni organ obavezan je poništiti postupak javne nabavke u slučaju da su cijene svih prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku. U postupku revizije nije dokumentovan postupak, odnosno način na koji je izvršena procjena vrijednosti pri planiranju javne nabavke vozila, na osnovu koga bi se moglo potvrditi da tražene tehničke specifikacije osiguravaju aktivnu konkurenciju među potencijalnim dobavljačima. Napominjemo da Direkcija u kontinuitetu nabavlja vozila marke Volkswagen od dobavljača AC Quattro d.o.o. Sarajevo. Finansijska vrijednost nabavki u prethodnim godinama je sljedeća: 2012. godine 394.400 KM, 2013. godine 1.352.219 KM, 2014. godine 599.500 KM, 2015. godine 1.058.198 KM, 2016. godine 1.404.149 KM i 2017. godine 759.086 KM.

**PREPORUKA 11**

**Potrebno je da Direkcija pri planiranju nabavke službenih vozila dokumentuje postupak i način procjene vrijednosti javne nabavke.**

Odlukom od 30.05.2018. godine pokrenut je otvoreni postupak javne nabave ***usluga prodaje avio karata*** procijenjene vrijednosti 750.000 KM sa PDV-om (okvirni sporazum na period od dvije godine). Kriterij za dodjelu ugovora je bio najniža cijena.

Tendersku dokumentaciju je preuzelo sedam ponuđača, a ponude je dostavilo pet ponuđača. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda Komisija za javne nabavke je konstatovala da su pristigle četiri prihvatljive ponude, jer su ponuđači ispunili zahtjeve propisane tenderskom dokumentacijom i jedna neprihvatljiva ponuda, jer ponuđač nije dostavio dokaze o tehničkoj i profesionalnoj sposobnosti. Ponuđene su cijene posredničke provizije u iznosima od 0,40 KM, 5,98 KM, 11,88 KM i 40,00 KM. U skladu sa odredbama člana 66. Zakona o javnim nabavkama Komisija za javne nabavke je tražila objašnjenje neprirodno niske cijene za određene ponude, nakon čega su ponuđači dostavili isto.

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

[20] Službeni glasnik BiH, broj 39/14

Nakon provedene e-aukcije Komisija je utvrdila rang listu prema kojoj su ponuđene sljedeće cijene bez PDV-a: 0,39 KM, 0,40 KM, 11,88 KM i 40,00 KM. Komisija za javne nabavke je predložila da se ugovor dodijeli ponuđaču sa ukupnom cijenom ponude od 0,39 KM bez PDV-a, a što je prihvatio ugovorni organ i donio Odluku o izboru.

Međutim, dva ponuđača su uputila žalbe na Odluku o izboru (na obrazloženje neprirodno niske cijene i na određenu dokumentaciju koja je dostavljena od strane ponuđača, a koja prema mišljenju žalitelja nije u skladu sa tenderskom dokumentacijom). Ured za razmatranje žalbi je usvojio žalbe kao osnovane i naložio ugovornom organu da izvrši ponovnu evaluaciju ponuda, te okonča predmetni postupak.

Komisija za javne nabavke je provela ponovni postupak evaluacije ponuda i utvrdila da četiri ponude nisu u skladu sa uslovima tenderske dokumentacije (tri ponuđača nisu dostavila validne potvrde kojima se dokazuje tehnička i profesionalna sposobnost obavljanja djelatnosti, dok obrazloženja neprirodno niske cijene dva ponuđača nisu u skladu sa odredbama Zakona, jer u istima nisu navedeni elementi cijene), odnosno da je dostavljena samo jedna prihvatljiva ponuda. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača je donesena dana 12.09.2018. godine (usluga posredovanja pri prodaji avio karte iznosi 40 KM po nabavljenoj karti bez PDV-a). Direkcija je dana 18.10.2018. godine zaključila okvirni sporazum sa izabranim ponuđačem.

Otvoreni postupak nabavke ***usluga servisiranja i popravke motornih vozila*** pokrenut je Odlukom od 05.12.2017. godine. Nabavka procijenjene vrijednosti 170.940,17 KM bez PDV-a je podijeljena na četiri lot-a po lokacijama i to: lot 1 - Sarajevo (144.444,44 KM), lot 2 Banja Luka (12.820,51 KM), lot 3 Mostar (8.547,01 KM) i lot 4 Tuzla (5.128,21 KM).

U tenderskoj dokumentaciji je navedeno da će se okvirni sporazum zaključiti sa jednim ponuđačem, da se okvirni sporazum zaključuje na period od dvije godine, te da će se u navedenom postupku primjenjivati e-aukcija, kao i da će se ugovori unutar zaključenog Okvirnog sporazuma zaključivati po potrebama Ugovornog organa. Postupcima revizije uočeno je sljedeće:

Za lot 1 pristigle su tri ponude u iznosima od 109.300 KM, 136.639 KM i 234.436 KM. Nakon provedene e aukcije ponuđene su sljedeće cijene: 49.889,67 KM, 110.000 KM i 50.000 KM. Komisija za javne nabavke je utvrdila rang listu i predložila ugovornom organu da se zaključi ugovor sa prvoplasiranim ponuđačem čija ponuda je iznosila 49.889,67 KM.

Prvoplasirani ponuđač je dostavio žalbu na Odluku o dodjeli ugovora u kojoj je naveo propuste i nepravilnosti u ponudama drugoplaplasiranog i trećeplasiranog ponuđača u odnosu na tendersku dokumentaciju, te da su predmetne ponude trebale biti odbačene prije postupka e-aukcije. Ponovnom evaluacijom ponuda, Komisija za javne nabavke je uvažila žalbu prvoplasiranog ponuđača, koju je smatrala osnovanom, te odlučila da se postupak vrati u momenat prije provodenja e-aukcije. Komisija za javne nabavke je odlučila da se ponude drugoplasiranog i trećeplasiranog ponuđača odbace kao neprihvatljive, te je predložila da se ugovor dodijeli ponuđaču koji je uložio žalbu, ali ne na iznos od 49.889,67 KM bez PDV-a, nego na iznos od 110.336,24 KM bez PDV-a (iznos ponude prije provedenog postupka e-aukcije).

Trećeplasirani ponuđač je također uložio žalbu na Odluku o dodjeli ugovora u postupku javne nabavke ističući da se radi o neprirodno niskoj i ekonomski neprihvatljivoj cijeni ponuda prvoplasiranog i drugoplasiranog ponuđača nakon provođenja postupka e-aukcije. Navedena žalba je odbačena od strane Ureda za razmatranje žalbi kao neuredna.

Dakle, komisije za javne nabavke u navedenim slučajevima nisu izvršile ocjenu ponuda prema odredbi odredbi člana 44. stav (6) Zakona o javnim nabavkama kojom je propisano da je samo onim kandidatima/ponuđačima čije kvalifikacije zadovoljavaju uslove utvrđene u tenderskoj dokumentaciji dopušteno je da nastave postupak javne nabavke. Dosljedna provjera i ocjena kvalifikacija kandidata/ponuđača u skladu s uslovima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji treba osigurati pravičnu i aktivnu konkurenciju među potencijalnim dobavljačima u cilju efikasnog korištenja javnih sredstava u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.

**PREPORUKA 12**

**U cilju efikasnog i ekonomičnog trošenja budžetskih sredstava Direkcija je obavezna osigurati dosljednu primjenu propisa iz oblasti javnih nabavki u dijelu koji se odnosi na provjeru i ocjenu kvalifikovanosti ponuđača u skladu sa uslovima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji.**

## 7. OSTALO

### 7.1 IT revizija

Direkcija raspolaže sa dva odvojena sistema, jedan za izvršavanje uobičajenih obaveza zaposlenika i drugi za pristup sigurnosnim servisima. Realizovan je značajan broj preporuka, ali još uvijek nisu realizovane neke preporuke revizije, te je utvrđeno da Direkcija nema usvojenu strategiju razvoja niti procedure za nadzor opreme.

**PREPORUKA 13**

**Direkcija treba usvojiti strategiju razvoja kako bi informacioni sistem bio efikasan i kontinualan.**

**PREPORUKA 14**

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

## 8. KOMENTARI

Direkcija je u ostavljenom roku dostavila 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**

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

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

Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH

Tabela I

| Opis | Odobreni budžet | Usklađivanja budžeta | Ukupni budžet (2+3) | Izvršenje budžeta | Procenat 5/4*100 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1. Tekući izdaci** | **32.550.000** | **156.450** | **32.706.450** | **30.989.074** | **95** |
| Bruto plaće i naknade | 21.917.000 | | 21.917.000 | 21.138.828 | 96 |
| Naknade troškova zaposlenih | 4.403.000 | -480.000 | 3.923.000 | 3.636.844 | 93 |
| Putni troškovi | 2.100.000 | 733.450 | 2.833.450 | 2.614.288 | 92 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 110.000 | | 110.000 | 71.582 | 65 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 250.000 | | 250.000 | 215.108 | 86 |
| Nabavka materijala | 1.738.000 | | 1.738.000 | 1.554.668 | 89 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 400.000 | 62.550 | 462.550 | 457.839 | 99 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 778.000 | | 778.000 | 750.052 | 96 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 441.000 | 450 | 441.450 | 303.414 | 69 |
| Izdaci za osiguranje | 83.000 | | 83.000 | 81.786 | 99 |
| Ugovorene i druge posebe usluge | 330.000 | -160.000 | 170.000 | 164.664 | 97 |
| **2. Kapitalni izdaci** | **1.145.000** | **71.910** | **1.216.910** | **930.423** | **76** |
| Nabavka zemljišta | | | 0 | | |
| Nabavka građevina | | | 0 | | |
| Nabavka opreme | 800.000 | 71.910 | 871.910 | 870.464 | 100 |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava | 345.000 | | 345.000 | 59.960 | 17 |
| 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)** | **33.695.000** | **228.360** | **33.923.360** | **31.919.498** | **94** |

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana_____2019. godine.

Direktor:
Mirsad Vilić

## Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Direkcija za koordinaciju policijskih tijela 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** | **18.325** | **191.037** | **10** |
| Novčana sredstva | 721 | 28.969 | 2 |
| Kratkoročna potraživanja | 17.604 | 162.069 | 11 |
| Kratkoročni plasmani | | | |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **2. Stalna sredstva** | **7.417.949** | **7.168.207** | **103** |
| Stalna sredstva | 15.478.085 | 14.062.567 | 110 |
| Ispravka vrijednosti | 8.060.136 | 6.894.360 | 117 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 7.417.949 | 7.168.207 | 103 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **UKUPNO AKTIVA (1+2)** | **7.436.274** | **7.359.244** | **101** |
| **3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja** | **3.803.173** | **3.714.580** | **102** |
| Kratkoročne tekuće obaveze | 1.509.398 | 1.093.766 | 138 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obaveze prema zaposlenima | 2.118.532 | 2.219.521 | 95 |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | 175.243 | 401.293 | 44 |
| **4. Dugoročne obaveze i razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obaveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **5. Izvori sredstava** | **7.417.949** | **7.168.207** | **103** |
| Izvori sredstava | 7.417.949 | 7.168.207 | 103 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |
| **UKUPNO PASIVA (3+4+5)** | **11.221.122** | **10.882.787** | **103** |

**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:
Mirsad Vilić

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Direkcije za koordinaciju policijskih tijela Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Direkcija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 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 Direkcije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, _____

Direktor

Mirsad Vilić

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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: | | 06 -08- 2019 | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1406/19 | |

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

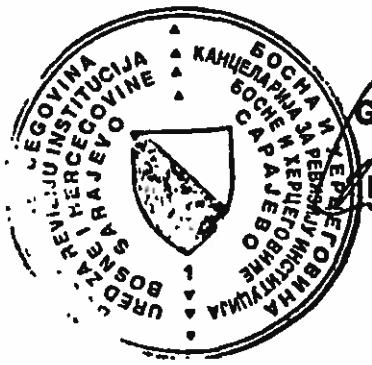
*Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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: 01-16-1-352/19
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 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




BOSNA I HERCEGOVINA

# IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*DRŽAVNE AGENCIJE ZA ISTRAGE I ZAŠTITU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU*

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

www.revizija.gov.ba

# IZVJEŠĆE
## O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**DRŽAVNE AGENCIJE ZA ISTRAGE I ZAŠTITU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU**

Broj: 04-16-1-848/19

**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
4. PRORAČUN ..... 12
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ..... 12
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna ..... 12
      *5.1.1 Bruto plaće ..... 13*
      *5.1.2 Putni troškovi ..... 14*
      *5.1.3 Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ..... 14*
      *5.1.4 Izdaci za uporabu vozila ..... 15*
      ***5.1.5 Izdaci za usluge po nalogu Tužiteljstva BiH – troškovi zaštite svjedoka ..... 16***
      *5.1.6 Kapitalni izdaci ..... 17*
      *5.1.7 Višegodišnja kapitalna ulaganja ..... 17*
   5.2 Pregled prihoda i primitaka ..... 18
   5.3 Bilanca stanja ..... 18
      *5.3.1 Popis sredstava i obveza ..... 18*
   5.4 Pregled dinamike upošljavanja ..... 19
6. JAVNE NABAVE ..... 19
   6.1 Nabava računalne opreme ..... 20
   6.2 Nabava službenih vozila ..... 20
   6.3 Nabava za određenu opremu za policijska tijela BiH (zajedničke nabave) ..... 21
7. OSTALO ..... 22
   7.1 Sudbeni sporovi ..... 22
8. KOMENTARI ..... 22

**PRIVICI ..... 23**

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

***Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća***

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

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

- 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 **Agencije** 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 **Agencije** 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 **Agenciji** 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:

- *nadležne institucije nisu donijele podzakonski akt za isplatu posebnog dodatka na plaću za policijske službenike sukladno zahtjevu iz članka 19. stavak 4. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine (točka 5.1.1 Izvješća);*
- *zastoj u realiziranju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja za izgradnju Baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu potporu (točka 5.1.10 Izvješća);*
- *utvrđene nedostatke i slabosti u procesu javnih nabava (točka 6. Izvješća).*

***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** 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 **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 30.07.2019. 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
- Zakon o Državnoj agenciji za istrage i zaštitu.

## 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na nedonošenje podzakonskog akta za isplatu posebnog dodatka na plaću za policijske službenike, nedostatke i slabosti u procesu javnih nabava i implementiranje potpisanog Sporazuma o zajedničkim nabavama. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

| Ocjena realizacije preporuka | Realizirana | Realizacija u tijeku | Nerealizirana |
|---|---|---|---|
| Nadležne institucije nisu donijele podzakonski akt kojim se utvrđuje visina posebnog dodatka na osnovnu plaću za policijske službenike iako je u cilju rješavanja ovog pitanja više puta tijekom 2018. godine, a i u 2019. godini, Agencija inicirala i upućivala urgencije nadležnom Ministarstvu i drugim nadležnim institucijama. | | | ● |
| Agencija je u suradnji s nadležnim institucijama početkom 2019. godine bila u završnoj fazi okončanja procedure vezane za prijedloge izmjene Pravilnika o korištenju telefona Agencije. | | ○ | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Izvršena je izmjena Pravilnika o službenim specijaliziranim vozilima u srpnju 2018. godine, gdje je određeno da Odluku o rasporedu službenih specijaliziranih vozila donosi ravnatelj Agencije. Također je 01.10.2018. godine donesena Odluka o raspoređivanju službenih specijaliziranih vozila kojim trenutno raspolaže Agencija, a prema zatečenom rasporedu specijaliziranih vozila temeljnih organizacijskih jedinica. | ● | | |
| Agencija nije unaprijedila unutarnje kontrole u dijelu koji se odnosi na precizno popunjavanje svih predviđenih podataka u okviru naloga za službeno vozilo u cilju racionalnog i namjenskog korištenja proračunskih sredstava u dijelu izdataka za uporabu službenih vozila. | | | ● |
| Agencija poduzima aktivnosti u cilju provedbe procedure javne nabave rezervnih dijelova sa uslugom ugradnje u namjeri da grupiranjem vozila po sličnosti ili zemlji porijekla osigura kvalitetan servis i odgovarajuće rezervne dijelove za raspoložive tipove vozila. | | ○ | |
| Nadležno ministarstvo je dalo suglasnost Agenciji za početak primjene ranije dostavljenog prijedloga Instrukcije o načinu financiranja Programa zaštite svjedoka u BiH koji će dijelom svojih odredbi omogućiti odgovarajuće knjigovodstveno evidentiranje isplaćenih sredstava iz blagajne kao i opravdanih sredstava za ove namjene. | ● | | |
| S obzirom na to da nije došlo do pokretanja realiziranja višegodišnjeg kapitalnog ulaganja u planiranom razdoblju (2012-2016. godina) kao ni tijekom 2017. i 2018. godine, Agencija kontinuirano poduzima aktivnosti na prevazilaženju teškoća oko pribavljanja lokacijskih uvjeta za objekt koji bi se trebao graditi, a koje treba osigurati nadležna općina. | | ○ | |
| U odnosu na prethodnu godinu, stručno osposobljavanje na koje su upućivani uposleni Agencije nije bilo u cilju stjecanja akademskog stupnja magistra struke. Također, rashodi na ime plaćenog odsustva za ove namjene su realizirani u znatno manjem iznosu. Međutim, nisu poduzimane aktivnosti na izradi/usklađivanju internih akata sa važećim propisima za predmetnu oblast. | | ○ | |
| U tekućoj godini nisu uočene slabosti kod nabave materijala za popravku računalne i komunikacijske opreme glede provedbe odgovarajuće procedure javne nabave. | ● | | |
| I u 2018. godini su konstatirane slabosti kod nabave službenih vozila glede primjene općih načela iz članka 3. Zakona o javnim nabavama. | | | ● |
| Agencija je kroz projiciranje proračunske pozicije za 2018. godinu te DOB 2018-2020 definirala financijsku vrijednost višegodišnjeg kapitalnog ulaganja kao okvira za pravovremeno reagiranje glede izvođenja Glavnog projekta, ali zbog svih čimbenika objektivne prirode, koji su prouzročili zastoj u realiziranju istog projekta, do daljnjeg postoje rizici da će projektirana | | ○ | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| vrijednost biti usuglašena ukupna raspoloživa financijska sredstva. | | | |
| Agencija je poduzela određene aktivnosti iz okvira svoje nadležnosti u cilju implementiranja potpisanog Sporazuma o provedbi postupaka javnih nabava posebne opreme za policijska tijela, ali procjena efekata provedbe istih će biti u budućem razdoblju. | | ○ | |

## 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Agencija 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.
Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2014. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 951 izvršitelja. Na 31.12.2018. godine u Agenciji je bilo 727 uposlenih. Proračunom za 2018. godinu planirano je 789 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. Agencija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. Također, Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.
Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH[2] i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH[3], unutarnja revizija Agencije je organizirana kao zasebna organizacijska jedinica u okviru unutarnjeg ustroja Agencije. U okviru iste su sistematizirana dva radna mjesta, od kojih je jedno radno mjesto rukovoditelja unutarnje revizije, a drugo je radno mjesto stručnog savjetnika, odnosno internog revizora. Sukladno usvojenom strategijskom i godišnjem Planu rada, Jedinica unutarnje revizije Agencije je podnijela Izvješće ravnatelju Agencije 31.12.2018. godine o radu ove Jedinice za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine u kojem su detaljno navedene sve realizirane aktivnosti. Navodimo neke od izvršenih aktivnosti: strateški plan rada Jedinice 2018-2020. godina; Godišnji plan rada Jedinice za 2018. godinu; Godišnji plan obuke za jedinice unutarnje revizije za 2018. godinu; Godišnje konsolidirano izvješće o radu Jedinice za 2018. godinu; izvršena revizija procesa ugovorene i druge posebne usluge; revizija blagajničkog poslovanja; revizija praćenja realizacije preporuka – iz prethodnih revizija; izvršena naknadna revizija upravljanja ljudskim resursima i utvrđen stupanj realizacije preporuka; izvršena naknadna revizija paniranje i izvršenje proračuna i utvrđen stupanj realizacije preporuka; provedena kontinuirana edukacija uposlenih u Jedinici unutarnje revizije sukladno zakonskom okviru i usvojenom planu obuka Jedinice; urađeno godišnje izvješće unutarnje revizije prema Središnjoj harmonizacijskoj jednici MFiT BiH i drugo.

Vijeće ministara BiH je 2015. godine usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcijski plan za borbu protiv korupcije za razdoblje 2015–2019. godina. Sukladno revidiranim Smjernicama za izradu planova za borbu protiv korupcije u institucijama sa javnim ovlaštenjima BiH, Agencija je usvojila Plan borbe protiv korupcije [4] za razdoblje 2018–2019. godina.

[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.
[4] Broj:16-04/3-14-8471-15/15 od 17.01.2018. godine

Agencija ima uspostavljene kanale za prijavu korupcije (Pravilnik o unutarnjem prijavljivanju korupcije u Agenciji, anonimna telefonska linija Krimolovci i drugo). U okviru redovnog Plana obuka je predviđen i segment educiranja iz oblasti borbe protiv korupcije. Educiranjem policijskih službenika, državnih službenika i uposlenika se postiže usvajanje i kontinuirano proširivanje znanja i vještina glede borbe protiv korupcije koje su primjenjive u izvršavanju svakodnevnih poslovnih zadataka i koje doprinose jačanju integriteta pojedinca uposlenog u Agenciji. Agencija redovno podnosi izvješće o realiziranju aktivnosti plana borbe protiv korupcije prema Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

## 4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[5], Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 31.509.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 29.197.932 KM.
Agencija je izvršila dva prestrukturiranja rashoda proračuna (24.07.2018. i 03.12.2018.), koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 316.000 KM (povećani putni troškovi za 180.000 KM, nabava materijala 50.000 unajmljivanje imovine i opreme 61.000 KM i izdaci za osiguranje 18.000 KM, a smanjeni izdaci za naknade uposlenih 249.000 KM, izdaci za tekuće održavanje 60.000 KM i kapitalni izdaci za nabavu opreme 7.000 KM.
Početkom 2018. godine odobren je prijenos nerealiziranih sredstava višegodišnjih kapitalnih ulaganja (6.662.737 KM) i novčane donacije od Ureda registrara (27.239 KM). Također, na poziciji Programi posebne namjene je iskazan iznos od 105.000 KM, koji se odnosi na doznaku sredstava iz proračunske pričuve za potporu Graničnoj policiji BiH u obavljanju aktivnosti granične kontrole. Na temelju navedenih iznosa izvršeno je usklađivanje proračuna u iznosu od 6.794.976 KM, a realizacija ovih pozicija je iskazana u iznosu od 96.668 KM (detaljnije u točki 5.1.4 Višegodišnje kapitalno ulaganje, i točkama 7.2 i 7.3 Programi posebne namjene).
Prema tome, ukupno raspoloživa sredstva Agencije su iznosila 38.303.976 KM, a izvršenje raspoloživih sredstava je iskazano u iznosu od 29.294.749 KM.

Plan i program rada Agencije za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH i usvojen 22.12.2017. godine. Izvješće o radu Agencije za 2018. godinu dostavljeno je Ministarstvu sigurnosti BiH i Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH početkom veljače 2019. godine.

## 5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.
Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da iste sadrže sveobuhvatne informacije o izvršenju proračuna Agencije.

### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 29.197.932 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu manje za 2.311.068 KM.

[5] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (21.008.903 KM), naknade uposlenih (2.715.224 KM), putni troškovi (519.736 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (152.466 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (699.060 KM), nabava materijala (436.421 KM) izdatke za uporabu vozila (626.135 KM), unajmljivanje imovine i opreme (649.720 KM), izdaci za tekuće održavanje 540.905 KM), izdaci za osiguranje (93.994 KM), ugovorene i druge posebne usluge (353.390 KM) i kapitalni izdaci (1.647.863 KM).
Ostali rashodi odnose se na višegodišnja kapitalna ulaganja (150 KM), programe posebne namjene (96.668.KM).

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

### *5.1.1 Bruto plaće*

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća sa 31.12.2018. iznose 21.008.903 KM, za ukupno 727 uposlenih. Od navedenog iznosa, na neto plaće i naknade plaće odnosi se 11.876.265 KM, na poreze i doprinose 9.068.088 KM, a na stimulacije 64.550 KM (za 239 uposlenih osoba ). U odnosu na prethodnu godinu ovi izdaci su veći za 2.178.942 KM, na šta je utjecalo unapređenje određenih uposlenih i prijem novih osoba. Prema prezentiranim podacima, ukupan broj uposlenih sa 31.12.2018. godine iznosi 727, od čega je 517 policijskih službenika, 74 državna službenika i 136 zaposlenika[6].
Na temelju prezentirane dokumentacije, ukupna potraživanja za refundiranje naknada za bolovanje sa 31.12.2018. iznosila su 11.476 KM (na prethodne godine odnosi se 10.349 KM). Naknade plaće za bolovanje preko 30 ili 42 dana u 2018. godini iznose 283.918 KM. Agencija podnosi zahtjev nadležnom Fondu zdravstvenog osiguranja sukladno Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH[7]. Razliku između prvobitno podnesenog i korigiranog zahtjeva su utuživani putem Pravobraniteljstva BiH. Poduzimane su i dalje aktivnosti na navedenom problemu na način da su ulagane žalbe na presude kantonalnih sudova, ali su iste odbijane uz obrazloženje da su neutemeljene i potvrđivane prvostupanjske presude koje nisu bile u korist Agencije[8].

**Policijski dodatak**

Poseban podzakonski akt o trajnom dodatku za policijske službenike Agencije, Granične policije BiH i Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH te državne službenike Agencije, koji obavljaju operativno-istražne poslove, još uvijek nije donesen, a isplata dodatka se realizira kroz sustav obračuna plaće[9]. Dodatak se utvrđuje i dodjeljuje prema radnom mjestu *u Prijedlogu odluke koji po opisu poslova najbliže odgovara sistematiziranom radnom mjestu.* Donošenjem Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji[10] predviđena su radna mjesta policijskih službenika koja nisu obuhvaćena Prijedlogom odluke[11] o određivanju visine posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima uposlenim u Agenciji. U cilju realiziranja preporuka revizije glede usklađenosti postupanja u primjeni važećih propisa i donošenja podzakonskog akta, Agencija je kontinuirano upućivala prijedloge, inicijative, urgencije prema

[6] Plaća policijskih službenika se veže za čin na način da se svakom činu pripisuje koeficijent u pojedinom platnom razredu koji je jednak za sve policijske organe.
[7] 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.
[8] Podnošeni su zahtjevi Pravobraniteljstvu BiH da pokrene pitanje revizije navedenih presuda sukladno članku 204. Zakona o parničnom postupku pred Sudom BiH, što je Pravobraniteljstvo BiH smatralo neopravdanim s obzirom na to da je vrijednost predmetnih sporova ispod propisanog cenzusa. Vrijednosti sporova iznosile su, jedna 2.251 KM i druga 966 KM.
[9] Obračun i isplata policijskog dodatka policijskim službenicima se vrši na temelju (ugovora o radu, rješenja o premještaju, rješenja o raspoređivanju) na koji se ručno u gornji desni kut upiše koeficijent (za policijski dodatak) i stavi paraf.
[10] Broj: 16-09-02-721-31/13 od 06.10.2014.
[11] Prijedlog odluke iz 2008. godine.

nadležnom Ministarstvu i drugim relevantnim institucijama kako bi se navedeno pitanje konačno riješilo i postupanje uskladilo s važećim propisima. Ministarstvo sigurnosti BiH je svojim aktom od 01.03.2018. dostavilo Agenciji Informaciju da je Vijeće ministara BiH na 108. sjednici održanoj 19.7.2017. utvrdilo Prijedlog zakona o izmjenama Zakona i dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, kojim se, između ostalog, mijenja članak 19., koji regulira pravo na poseban dodatak. Prijedlog zakona je dostavljen Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH radi upućivanja u parlamentarnu proceduru. Aktom Ministarstva od 20.07.2018. godine Agencija je obaviještena da su oba doma Parlamentarne skupštine BiH usvojila Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, i to u dijelu koji se odnosi na poseban dodatak, *ali u različitim tekstovima*. U cilju usuglašavanja teksta navedenog zakona utemeljeno je Zajedničko povjerenstvo, ali proces usuglašavanja još nije okončan niti je donesen podzakonski akt kojim bi bila regulirana visina posebnog dodatka za policijske službenike sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

**PREPORUKA 1**

**Agencija treba zauzeti proaktivan stav za konačno donošenje podzakonskog akta kojim će se visina posebnog dodatka za policijske službenike regulirati sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH u cilju racionalnog i namjenskog trošenja proračunskih sredstava.**

*Revizijom izdataka za plaćeno odsustvo u svrhu stručnog usavršavanja policijskih službenika* Agencije konstatirali smo da Zakonom o Državnoj agenciji za istrage i zaštitu i Zakonom o policijskim službenicima nije definirano plaćeno odsustvo povodom stručnog usavršavanja policijskih službenika. Tijekom 2018. godine nisu poduzimane daljnje aktivnosti na izradi i dopuni internih akata koji reguliraju pitanje stručnog usavršavanja.
Prema navedenom, bilo bi korisno analizirati pravni okvir vezan za stručno usavršavanje i sukladno tome pokrenuti aktivnosti na njegovom usuglašavanju.

### *5.1.2 Putni troškovi*

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 615.736 KM, od čega se na neposrednu potrošnju odnosi 519.736 KM. U odnosu na prethodnu godinu putni troškovi su veći za 275.764 KM.
Od ukupnih putnih troškova neposredne potrošnje (519.736 KM) troškovi putovanja u zemlji iznose 397.689 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 122.046 KM. U odnosu na prethodnu godinu putni troškovi su veći za 179.764 KM iz razloga jer su policijski službenici Jedinice za specijalnu potporu od 18.05.2018. godine, sudjelovali kao potpora Graničnoj policiji BiH na osiguranju graničnog prijelaza kod Višegrada i Zvornika. Jedan dio ovih sredstava je financiran iz Programa posebnih namjena – Potpora Graničnoj policiji BiH u obavljanju granične kontrole u iznosu od 96.000 KM, međutim, značajan dio za navedene aktivnosti financiran je i iz proračuna Agencije.

### *5.1.3 Izdaci telefonskih i poštanskih usluga*

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni sa 31.12.2018. godine iznose 152.466 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone ( 57.455 KM), mobilne telefone (35.632 KM), internet (35.453 KM) i poštanske usluge (23.928 KM).
Agencija je 03.01.2019. godine obaviještena da je Vijeće ministara BiH, na 162. sjednici održanoj 21.12.2018. godine, razmotrilo Inicijativu Agencije za izmjenu i dopune Pravilnika o korištenju telefona, te zadužilo Ministarstvo financija i trezora BiH da pripremi odgovarajući prijedlog izmjene i dopune navedenog pravilnika. Agencija je, sukladno navedenom aktu,

dostavila Ministarstvu financija i trezora BiH 25.01.2019. godine Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o korištenju telefona. Ministarstvo financija i trezora BiH je aktom od 01.03.2019. godine tražilo izmjene Prijedloga pravilnika koje su tehničke prirode, što je Agencija i učinila. U vrijeme vršenja revizije Pravilnik još uvijek nije bio usvojen.
*S obzirom na navedeno, u Agenciji su i u tijeku 2018. godine pravo na troškove mobilnih telefona ostvarivali uposlenici čija radna mjesta nisu uključena u Pravilnik o korištenju telefona Vijeća ministara BiH, tako da je izvršenje na poziciji mobilnih telefona za 9.496 KM veće u odnosu na iznos koji je odobren Pravilnikom i iznos koji je planiran u operativnom proračunu.*

**PREPORUKA 2**

**Potrebno je nastaviti aktivnosti u cilju okončanja procedure vezane za predložene izmjene Pravilnika o korištenju telefona Agencije.**

### *5.1.4 Izdaci za uporabu vozila*

Ukupni izdaci za uporabu vozila sa 31.12.2018. godine su iznosili 626.135 KM, a odnose se na izdatke za gorivo ( 318.727 KM), popravku i održavanje vozila (124.105 KM), nabavu autoguma (22.772 KM), registraciju motornih vozila (46.215 KM), osiguranje vozila (88.066 KM), usluge pranja vozila (13.515 KM) i nabavu motornog ulja (12.735 KM).

Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila Agencije od 31.12.2014. godine, utvrđen je način uporabe službenih vozila, a posebno prava i odgovornosti u korištenju službenih vozila, broj vozila, opremanje posebnim uređajima, uvjeti nabave, vođenje evidencija, sačinjavanje izvješća o uporabi vozila, prodaja vozila, tekuće održavanje vozila kao i unutarnja kontrola o uporabi vozila Agencije. Istim je definirano da Agencija ima pravo da raspolaže sa ukupno tri službena vozila, što je sukladno dozvoljenom broju vozila utvrđenim Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH[12]. Predviđen je broj od 180 specijaliziranih službenih vozila razvrstanih po organizacijskim jedinicama. Na temelju ovog Pravilnika, sva ostala raspoloživa vozila uključujući i motocikle, motorne sanke, čamci, auto prikolice za prijevoz čamaca itd. svrstani su u kategoriju "specijaliziranih vozila". Istim Pravilnikom je predviđena i vrsta vozila koja Agencija može nabavljati, te maksimalna pojedinačna cijena određene kategorije vozila. Izmjenama Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja specijaliziranih službenih vozila[13] je određeno da Odluku o rasporedu specijaliziranih službenih vozila donosi ravnatelj Agencije. Na temelju istoga, ravnatelj Agencije je donio Odluku o rasporedu specijaliziranih službenih vozila Agencije[14], kojom je utvrđeno raspoređivanje specijaliziranih službenih vozila kojim trenutno raspolaže Agencija, a prema stvarnim potrebama osnovnih organizacijskih jedinica.
Agencija je zaključno s 31.12.2018. godine na temelju uvida u knjigu stalnih sredstava i prema internoj evidenciji raspolagala sa 191 službenim vozilom, i to 189 specijaliziranih vozila i dva službena vozila. Agencija kontinuirano vrši zanavljanje voznog parka, tako da je i u 2018. godini planirana i izvršena prodaja i nabava vozila. Prodano je 27 vozila, osam vozila je stavljeno van uporabe, a nabavljeno je 30 vozila. Od ukupnog broja nabavljenih vozila, 19 je stavljeno u uporabu u 2018. godini, dok je 11 novonabavljenih specijaliziranih vozila raspoređeno u siječnju 2019. godine.
*Odstupanje broja vozila koja su na stanju u Agenciji i broja dozvoljenih vozila proizlazi iz činjenice da se dio vozila stavlja van uporabe i provodi se licitacija istih koja vremenski nije usuglašena s vremenom nabave novih vozila.*

[12] Službeni glasnik BiH, broj 26/14 i 78/15.
[13] Broj: 16-11-02-5852-7/15 od 25.07.2018. godine.
[14] Broj 16-11-02-2-2258/18 od 01.10.2018. godine.

*Na temelju analize evidencije o uporabi vozila, može se zaključiti da određena vozila na godišnjoj razini prelaze jako malu kilometražu, te izuzimajući novonabavljena vozila i vozila koja su stavljena van uporabe, od ukupnog broja vozila, 21 vozilo je ostvarilo kilometražu manju od 4.000 km na godišnjoj razini.*
Na temelju preporuka revizije, u ožujku 2018. godine svim organizacijskim jedinicama, po nalogu ravnatelja, dostavljena je instrukcija o postupanju u cilju jačanja kontrole i aktivnosti na racionalizaciji uporabe službenih i službenih specijaliziranih vozila. I pored navedenog, *sagledavajući mjesečne planove uporabe specijaliziranih vozila utvrđeno je da isti nisu u potpunosti svrsishodni iz razloga jer se i dalje navode ista ili vrlo uopćena obrazloženja korištenja vozila na 24 sata (npr. izvršenje službenih zadataka i aktivnosti iz djelokruga rada odsjeka), te bi se isti trebali nadograditi gdje god je to moguće, a sve u cilju odgovornog ponašanja prema sredstvima i imovini Agencije uz puno poštovanje načela operativne efikasnosti i ekonomičnosti.* Pregledom evidencija o troškovima uporabe vozila također smo konstatirali da iste nisu pouzdane u potpunosti (kod pojedinih putnih naloga smo ustanovili da se ne popunjavaju sve rubrike, nedostaje broj računa, vreme korištenja vozila, zatim korištenje termina „loko" vožnja ili područje BiH nije preporučljiv, odnosno isti treba precizirati gdje god je to moguće). Sukladno navedenom, može se zaključiti da opisani nedostaci i određene manjkavosti načina korištenja službenog vozila upućuju na povećan rizik za nenamjensku i neracionalnu potrošnju javnih sredstava.
Pregledom računa za servisiranje motornih vozila i prezentirane evidencije i dalje su uočene popravke kod dobavljača koji su birani procedurom izravnog sporazuma, što je s 31.12.2018. godine iznosilo 43.902 KM. Agencija ima zaključene okvirne sporazume s izabranim ponuđačima za ove namjene.

**PREPORUKA 3**

**Agencija treba uspostaviti adekvatan sustav upravljanja procesom uporabe službenih vozila u cilju racionalnog i namjenskog korištenja proračunskih sredstava, a u svezi s činjenicom da Agencija za obavljanje redovnih i vanrednih aktivnosti raspolaže značajnim brojem službenih vozila za čiju uporabu se planiraju i realiziraju značajna financijska sredstva.**

### *5.1.5 Izdaci za usluge po nalogu Tužiteljstva BiH – troškovi zaštite svjedoka*

Predmetni izdaci su realizirani u ukupnom iznosu od 146.974 KM od planiranih 187.239 KM. Za ove namjene u 2018. g. je pored sredstava iz proračuna planiran i iznos od 27.239 KM iz sredstava donacije za program „Preseljenje Odjela za zaštitu svjedoka", a što nije realizirano u tekućem razdoblju. Za operativne troškove za provedbu Programa zaštite svjedoka u BiH vrše se isplate iz blagajne Agencije. U Odjelu za zaštitu svjedoka se vodi interna evidencija o stvarnom utrošku ovih sredstava. Ravnatelj Agencije krajem godine donosi Odluku o imenovanju Povjerenstva za interni pregled službene financijske dokumentacije o utrošku financijskih sredstava za provedbu Programa zaštite svjedoka u BiH koje sastavlja godišnje izvješće o predmetnim izdacima. U cilju realiziranja ranije dane preporuke revizije glede knjiženja isplaćenih financijskih sredstava za ove namjene izravno na trošak, ravnatelj Agencije je u 2016. godini pripremio Prijedlog instrukcije, a prema prezentiranim informacijama istom je precizno definiran način knjiženja isplaćenih sredstava iz blagajne i utrošenih financijskih sredstava za ove namjene. Krajem 2018. godine je pribavljana suglasnost nadležnog Ministarstva sigurnosti BiH na pripremljeni Prijedlog instrukcije o načinu financiranja Programa zaštite svjedoka u BiH i ista će se primjenjivati u budućem razdoblju.

### *5.1.6 Kapitalni izdaci*

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koja su planirana i odobrena u proračunu u 2018. godini iznosi 1.700.000 KM. Značajnu stavku kapitalnih izdataka čini oprema koja je planirana u iznosu od 1.685.000 KM, a ostvarena u iznosu od 1.633.767 KM od čega, najvećim dijelom, za nabavu motornih vozila (490.712 KM), policijske opreme (326.857 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (513.186 KM), kompjutorska oprema (230.925 KM) i drugo.

### *5.1.7 Višegodišnja kapitalna ulaganja*

Projekat izgradnja Baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu potporu odobren je temeljem Odluke o odobrenju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja u 2012.[15] godini u ukupnom iznosu od 9.263.000 KM. Predmetnom odlukom je utvrđeno razdoblje trajanja projekta 2012.–2016. godina. Zakonom o proračunu institucija BiH za 2017. godinu za ovaj projekat je odobren iznos od 2.152.000 KM, dok je iz 2016. godine izvršen prijenos neutrošenih sredstava u iznosu od 4.510.737 KM. U 2018. godini je izvršen prijenos neutrošenih sredstava iz 2017. godine i ukupno raspoloživa sredstva za ove namjene u 2018. godini su iznosila 6.662.737 KM. Ukupna realizacija višegodišnjih kapitalnih ulaganja u 2018. godini iznosila je samo 150 KM, što ukazuje na postojanje potpunog zastoja u realiziranju planiranih sredstava Projekta u 2018. godini. Nerealizirani iznos od 6.662 587 KM je prenesen u Proračun za 2019. godinu[16].
Podsjećamo da je revizija i u ranijim revizijskim izvješćima ukazivala na rizike koji mogu narušiti kontinuitet i efikasnost realiziranja projekta u budućem razdoblju. Do sada je uspješno okončana procedura natječaja za izbor najpovoljnijeg ponuđača za izradu idejnog rješenja projekta, okončan je pregovarački postupak bez objave obavještenja za javnu nabavu usluga izrade urbanističko-tehničke dokumentacije – glavnog projekta za izvođenje radova na izgradnji baze, te je izabrana firma koja će izvršiti navedene usluge, s kojom je zaključen ugovor 27.11.2017. godine, te 20.12.2017. godine uplaćen avans od 30%, u iznosu od 143.142 KM. Za avans je osigurana bankovna garancija. S obzirom na to da je došlo do zastoja u izvršavanju ugovorne obveze izabranog ponuđača bez krivnje ponuđača, Agencija je zatražila od ponuđača produženje roka važenja iste garancije za navedeni avans do 30.09.2019. godine.
Također, podsjećamo da je izabrana firma u ugovorenom roku dostavila Agenciji u elektronskoj formi urbanističko-tehničku dokumentaciju – glavnog projekta, nakon čega je trebalo uslijediti pokretanje postupka javne nabave za pružanje usluga revizije navedene dokumentacije. Navedeno je uvjet za dobivanje odobrenja za građenje Baze od strane lokalne zajednice. Međutim, prije pokretanja postupka nabave usluga revizije projekta neophodno je bilo osigurati lokacijske uvjete od lokalne zajednice (Općine). Agencija se više puta obraćala nadležnoj Općini za lokacijske uvjete koji u izvještajnom razdoblju nisu dostavljeni. Nakon osiguranja lokacijskih uvjeta, Agencija bi trebala poduzeti aktivnosti na realiziranju Glavnog projekta. Međutim, do momenta sačinjavanja ovog Izvješća nisu osigurani uvjeti za realiziranje Glavnog projekta jer Agencija nije pribavila lokacijske uvjete za objekt koji bi se trebao graditi, a koje treba osigurati nadležna Općina.

**PREPORUKA 4**

**Agencija je u obvezi da zauzme proaktivan stav glede hitnog rješavanja dugogodišnjeg zastoja u realiziranju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja u projekat izgradnje Baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu potporu, te u danim okolnostima zaštiti interese Agencije u odnosima s dobavljačima i nadležnom Općinom.**

[15] Službeni glasnik BiH, 08/13.
[16] Za 2019. godinu za Projekat je planiran iznos od 1.152.000 KM sa ovim iznosom bi ukupna sredstva za ove namjene iznosila 8.263.000 KM i preostali dio sredstava u iznosu od 1.000.000 planiran je za 2020. godinu

## 5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici s 31.12.2018. godine su iznosili 165.652 KM. Od ukupnog iznosa, na primitke od prodaje motornih vozila se odnosi 153.143 KM, a na ostale prihode 12.509 KM, što predstavlja naplatu potraživanja od osiguravajućih kuća, koja su naplaćena u izvještajnom razdoblju, a popravka službenih auta je izvršena u prethodnoj godini kada je i plaćena faktura za popravku. Na temelju Odluke ravnatelja Agencije[17], odobrena je prodaja 25 specijaliziranih motornih vozila u vlasništvu Agencije, te je imenovano Povjerenstvo za provedbu postupka licitacije.
Povjerenstvo je, po odobrenju ravnatelja Agencije, angažiralo vještaka prometne struke koji je izvršio procjenu početne vrijednosti svakog pojedinačnog vozila. Po završetku postupka licitacije, prodano je 21 vozilo, pravnim i fizičkim osobama. S najpovoljnijim ponuđačima sklopljeni su ugovori o kupoprodaji, te ostvaren prihod u iznosu od 120.050 KM. Povjerenstvo je time završilo prvi krug licitacije, te nastavilo rad na drugom krugu licitacije. U drugom krugu licitacije prodano je ukupno šest vozila i s najpovoljnijim ponuđačima su sklopljeni ugovori o kupoprodaji, te je ostvaren prihod u iznosu od 33.093 KM.
Vezano za drugi krug licitacije, dio uplate u iznosu od 21.543 KM je izvršen 30.06.2018. godine, dok je iznos od 11.550 KM uplaćen 02.07.2018. godine.

## 5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 29.652.866 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 29.296.267 KM.
Značajne stavke bilance stanja odnose se na novčana sredstva (35.016 KM), kratkoročna potraživanja (321.582 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (29.296.267 KM), obveze prema dobavljačima (559.359 KM), obveze prema uposlenima (2.084.912 KM), kratkoročna razgraničenja (733.884 KM) i izvore stalnih sredstava (29.296.267 KM).

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

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 321.582 KM, a odnose se na avans za unaprijed plaćenu robu i usluge (143.437 KM), potraživanje za refundiranje naknada bolovanja (11.476 KM), sumnjiva i sporna potraživanja (41.246 KM), ostala potraživanja (117.220 KM) i drugo.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima (559.359 KM), obveze prema djelatnicima (2.084.912 KM) i kratkoročna razgraničenja (733.884 KM).
Obveze prema djelatnicima su se odnosile na obračunate obveze za plaće i naknade za prosinac 2018. godine i iste su realizirane početkom 2019. godine. Kratkoročna razgraničenja se odnose na ukalkulirane obveze za nabavu roba, odnosno kapitalnih izdataka za koje nije izvršena isporuka do kraja 2018. godine, a provedena je procedura javne nabave i zaključeni su ugovori do 31.12.2018. godine (692.638 KM) i razgraničene ostale prihode za manjak po presudi Suda BiH iz 2012. godine (41.246 KM).

### *5.3.1 Popis sredstava i obveza*

Agencija je izvršila popis imovine i obveza na 31.12.2018. godine, o čemu je sačinjen Elaborat o popisu, koji je usvojilo rukovodstvo Agencije. Središnje povjerenstvo za popis je konstatiralo da stvarno stanje stalnih sredstava ne odgovara knjigovodstvenom. Popisom je evidentiran

[17] Broj 16-1216-4497-1/17 od 12.07.2017. godine i 16-12-16-4497-5/17 od 23.01.2018. godine

manjak nabavne vrijednosti u iznosu od 8.103 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 7.837 KM i sadašnje vrijednosti u iznosu od 266 KM, koji je isknjižen na teret Agencije. Također, evidentiran je višak stalnih sredstava u iznosu od 235 KM i isti je uknjižen u Modul za stalna sredstva. Po provedenom popisu, povjerenstva za popis su predložila za otpis opremu koja je dotrajala, oštećena ili zbog zastarjele tehnologije neuporabljiva, čija je ukupna nabavna vrijednost 338.447 KM, a sadašnja neotpisana vrijednost 3.995 KM. Sredstva predložena za otpis nisu evidentirana na kontu sredstva van uporabe, kako je to definirano važećom Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH.

**PREPORUKA 5**

**Agencija treba da knjigovodstveno evidentiranje rashodovanja stalnih sredstava vrši sukladno Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH.**

### 5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, u Agenciji je planirano 789 uposlenih. Ukupan broj uposlenih na kraju godine bio je 727.
Tijekom 2018. godine u Agenciji je 39 osoba zasnovalo radni odnos na neodređeno radno vrijeme, od čega su dva uposlenika, četiri državna službenika, 20 kadeta za čin mlađi inspektor koji su prošli obuku, a koji su primljeni po proceduri javnog natječaja iz 2017. godine i 13 policajaca odnosno kadeta za čin policajac koji su prošli obuku, a koji su primljeni po proceduri javnog natječaja iz 2016. godine. Prema dostavljenim informacijama, prestanak radnog odnosa imalo je 19 osoba. U tijeku 2018. prema raspoloživim podacima realizirano je 54 internih premještaja i 91 unapređenje.
Nadalje, na temelju prethodno provedene procedure javnog natječaja od 04.07.2017. Agencija je u radni odnos primila ukupno četiri osobe. Od četiri državna službenika, primljene su dvije osobe koja su bili uposlenici Agencije na drugom radnom mjestu sa SSS, a kao dokaz o ispunjavanju posebnog uvjeta radnog mjesta od godinu dana radnog iskustva na istim ili sličnim poslovima prezentirana su uvjerenja Agencije u kojima se navodi da je isti, pored poslova svog radnog mjesta, privremeno obavljala poslove i zadatke radnog mjesta s visokom stručnom spremom. Agencija je također u 2018. godini uputila zahtjev prema Vijeću ministara BiH za novo upošljavanje 15 osoba, i to sedam državnih službenika i šest uposlenika. Tijekom obavljanja završne revizije Agencija je dobila traženu suglasnost.

## 6. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama[18]. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.
Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2018. godini provela 112 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (tri otvorena, 14 konkurentskih zahtjeva, jedan ograničeni postupak, 65 postupaka putem izravnog sporazuma, četiri pregovaračka i osam postupaka sukladno Aneksu II, dio B), te 20 iz kapitalnih izdataka (četiri otvorena, sedam konkurentskih zahtjeva i devet putem izravnog sporazuma). Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 2.781.142 KM (1.407.186 KM iz tekućih izdataka i 1.373.956 KM iz kapitalnih izdataka).

[18] Službeni glasnik BiH, broj 39/14

Analizom procesa javnih nabava konstatirane su određene slabosti koje su za posljedicu imale žalbene postupke potencijalnih ponuđača i potom poništenje postupaka po rješenjima Ureda za razmatranje žalbi BiH. Žalbe su se odnosile na tendersku dokumentaciju i narušavanje načela pravične i aktivne konkurencije prilikom izrade tenderske dokumentacije (npr. dva puta je poništen otvoreni postupak javne nabave usluga „Uspostavljanje jedinstvene VPN mreže s nabavom mobilnih aparata"; jednom je poništen postupak javne nabave računalne opreme, više puta je poništen otvoreni postupak javnih nabava rezervnih dijelova s uslugom ugradnje za određena službena vozila iz razloga nedostavljanja niti jedne prihvatljive ponude i dr.). Praćenjem realiziranja okvirnih sporazuma konstatirano je da je za usluge servisiranja određenih marki službenih vozila kao i ranijih godina Agencija zaključivala izravne sporazume pored zaključenog okvirnog sporazuma s izabranim ponuđačem za predmetne usluge.

**PREPORUKA 6**

**Agencija je obvezna unaprijediti unutarnje kontrole u procesu javnih nabava posebno u dijelu kreiranja tenderske dokumentacije u cilju efikasne provedbe procedura javnih nabava sukladno važećim propisima.**

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabava konstatirane su određene slabosti kako slijedi.

### 6.1 Nabava računalne opreme

Agencija je izvršila nabavu opreme za prijenos podataka putem otvorenog postupka. Procijenjena vrijednost nabave je 213.700 KM bez PDV-a. Nabava je bila podijeljena u tri lota i to: lot 1 – Sustav VOIP telefonije, lot 2 – Perimetarski sustav zaštite i IP videonadzor i lot 3- Štampač za laminaciju. Nabava je predvidjela provedbu e-aukcije. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 26 ponuđača. Do roka predviđenog za dostavljanje ponuda pristigla je po jedna ponuda za lotove 1 i 2 i dvije ponude za lot 3. Na prijedlog povjerenstva, s jedinim ponuđačima sklopljeni su ugovori za lot 1 u vrijednosti od 168.149 KM s PDV-om i za lot 2 u vrijednosti od 64.346 KM s PDV-om. Za lot 3 donesena je odluka o poništenju postupka nabave nakon uvažavanja žalbe jednog od ponuđača na odluku o dodjeli ugovora.
Uvidom u postupke putem izravnog sporazuma uočeno je da su provedena dva postupka putem izravnog sporazuma nabave switcheva za VOIP telefoniju, odnosno opreme istog tipa kao i u lotu 1 u predmetnoj nabavi opreme za prijenos podataka.

**PREPORUKA 7**

**Potrebno je da Agencija prilikom planiranja nabava pravovremeno vodi računa o svim tehničkim zahtjevima za realiziranje projekata i osiguranja kontinuiteta rada sustava, kako bi se izbjeglo dijeljenje nabave, odnosno provedba različitih postupaka za nabavu istovrsne robe.**

### 6.2 Nabava službenih vozila

Na temelju Odluke o pokretanju postupka javne nabave službenih vozila pokrenut je otvoreni postupak nabave, čija je ukupna planirana vrijednost 415.000 KM (bez PDV-a). Tenderskom dokumentacijom je previđena provedba „e" aukcije sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja „e" aukcije[19]. Predmet javne nabave podijeljen je na dva lota i to: lot 1 – Nabava devet motornih vozila tip A procijenjene vrijednosti 330.000 KM (bez PDV-a) i lot 2 – Nabava dva motorna vozila tip B procijenjene vrijednosti 85.000 KM (bez PDV-a). Vrijednost

[19] Službeni glasnik BiH, broj 61/16

zaključenog ugovora s izabranim ponuđačem za lot 1 iznosi 329.994 KM (bez PDV-a) i za lot 2 84.990 KM (bez PDV-a).
Postupcima revizije je konstatirano da je tenderskom dokumentacijom definiran kriterij za dodjelu ugovora ekonomski najpovoljnija ponuda sa podkriterijima koji se vrednuju s relativnim učešćem cijena ponude 75% i rokom isporuke 25% u ukupnom broju bodova. Do roka za prijem ponuda dostavljene su tri ponude od dva ponuđača, odnosno jedan ponuđač je dostavio ponudu za lot 1 i lot 2, a drugi samo ponudu za lot 1. Evaluacijom ponuda, Povjerenstvo je utvrdilo da ponuda ponuđača koji je dostavio samo ponudu za lot 1 nije prihvatljiva jer vozilo koje je ponuđeno ne ispunjava zahtijevane tehničke karakteristike tražene tenderskom dokumentacijom. S obzirom na eliminiranje navedene ponude iz navedenih razloga, Povjerenstvo je procijenilo da se nisu stekli uvjeti za nastavak procedure javne nabave putem „e" aukcije, jer je dostavljena samo po jedna kvalificirana ponuda po lotovima. Ponuđač je za lot 1 ponudio vozilo VW GOLF VII, a za lot 2 vozilo VW PASSAT s rokom isporuke jedan dan po potpisivanju ugovora. Ravnatelj Agencije je na prijedlog Povjerenstva donio Odluku o izboru i dodijeli Ugovora. Ugovor je zaključen u prosincu 2018. godine. Sukladno zaključenom ugovoru su osigurane bezuvjetne bankarske garancije. Isporuka vozila je realizirana sukladno ugovorenim uvjetima.
Obavljenom revizijom je utvrđeno da su tehnička specifikacije za zahtijevana vozila, uz dosta detaljan opis opreme koja se zahtijeva na vozilu, uključivale, između ostalog, i sljedeće: dužinu vozila u okviru zatvorenog intervala, širinu minimalno, jačinu motora minimalno, zapreminu motora minimalno, prosječnu kombiniranu potrošnju maksimalno i dr. Smatramo da je kombiniranjem karakteristika vozila i bez navođenja određene marke moguće preferirati određenu marku i tip vozila.
Možemo zaključiti da se nismo uvjerili da je Agencija istraživala tržište motornih vozila prije pokretanja postupka nabave u cilju utvrđivanja koja još vozila mogu ispunjavati uvjete iz tenderske dokumentacije, a sve u cilju ostvarenja aktivne i pravične konkurencije u postupku nabave. Bitno je napomenuti da se revizija i u prethodnim izvješćima bavila navedenim pitanjem i davala preporuke Agenciji u cilju povećanja konkurentnosti u postupku nabave vozila.

**PREPORUKA 8**

**Agencija je dužna prilikom provedbe procedure javne nabave tendersku dokumentaciju kreirati na način koji će omogućiti potpuno poštivanje općih principa iz članka 3. Zakona o javnim nabavama, koji se prije svega odnose na obvezu osiguranja aktivne i pravične konkurencije, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u svezi s danim predmetom nabave i njegovom svrhom.**

### 6.3 Nabava za određenu opremu za policijska tijela BiH (zajedničke nabave)

Agencija je u svibnju 2018. godine potpisala Sporazum o provedbi postupaka javnih nabava sa Direkcijom za koordinaciju policijskih tijela BiH, Graničnom policijom BiH i Agencijom za policijsku potporu BiH, čime su se stekli određeni uvjeti za provedbu odredbe članka 24. stavak 1. točka j) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH. Navedenim Sporazumom definiran je predmet nabave, procedure, obveze policijskih tijela, imenovanje i način rada povjerenstva za nabave. Tijekom revizije informirani smo da je Agencija delegirala svoje predstavnike u zajednička povjerenstva za provedbu zajedničkih javnih nabava određene opreme za policijska tijela. U kolovozu 2018. godine, Agencija za policijsku potporu je u svom aktu obavijestila Agenciju da je planirano pokretanje postupaka zajedničkih nabava municije, nabava šok-spreja i nabava usluga servisiranja – pregleda naoružanja. U svezi s tim, Agencija je dostavila svoje potrebe za ove namjene sukladno podacima iz svog okvirnog proračuna za razdoblje 2019.–2021. godina. Prema raspoloživim informacijama, u rujnu 2018. godine je pokrenuta procedura zajedničke

nabave municije i usluga servisiranja pregleda naoružanja, prema prijavljenim potrebama Agencije i ove nabave su okončane u 2019. godini. Pored navedenog, konstatirali smo da je Agencija samostalno pokrenula i okončala proceduru javne nabave municije putem ograničenog postupka u kolovozu 2018. godine i zaključila dva okvirna sporazuma, i to okvirni sporazum za lot 1 vrijednosti 93.600 KM i okvirni sporazum za lot 2 vrijednosti 163.800 KM, s rokom važenja oba okvirna sporazuma u razdoblju 2018.–2020. godina.
Agencija nije učestvovala u zajedničkoj nabavi policijskih sprejeva za potrebe policijskih tijela na razini BiH, a koja je započeta u 2018. godini.

## 7. OSTALO

### 7.1 Sudbeni sporovi

Ukupna vrijednost sudbenih sporova koji se vode pred Sudom BiH na 31.12.2018. godine iznosi 176.086 KM. Isti se odnose na sporove koje su pokrenuli uposleni radi isplate potraživanja iz radnog odnosa (prekovremeni sati rada, poništena rješenja o internom premještaju, poništena rješenja Odbora za žalbe policijskih službenika) te sporovi koji se odnose na naknadu štete ne ime neostvarenog prihoda i sporovi koji se vode radi poništenja rješenja o prestanku radnog odnosa.

## 8. KOMENTARI

Agencija 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**

Nada Lacb, 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

**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

Državna agencije za istrage i zaštitu 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** | **29.809.000** | **0** | **29.809.000** | **27.550.069** | **92** |
| Bruto plaće i naknade | 22.405.000 | | 22.405.000 | 21.008.903 | 94 |
| Naknade troškova zaposlenih | 3.474.000 | -249.000 | 3.225.000 | 2.715.224 | 84 |
| Putni troškovi | 340.000 | 180.000 | 520.000 | 519.736 | 100 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 220.000 | | 220.000 | 152.466 | 69 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 730.000 | | 730.000 | 699.060 | 96 |
| Nabavka materijala | 408.000 | 50.000 | 458.000 | 436.421 | 95 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 417.000 | | 417.000 | 380.250 | 91 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 590.000 | 61.000 | 651.000 | 649.720 | 100 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 690.000 | -60.000 | 630.000 | 540.905 | 86 |
| Izdaci za osiguranje | 80.000 | 18.000 | 98.000 | 93.994 | 96 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 455.000 | | 455.000 | 353.390 | 78 |
| **2. Kapitalni izdaci** | **1.700.000** | **0** | **1.700.000** | **1.647.863** | **97** |
| Nabavka zemljišta | | | 0 | | |
| Nabavka građevina | | | 0 | | |
| Nabavka opreme | 1.692.000 | -7.000 | 1.685.000 | 1.633.767 | 97 |
| Nabavka stalnih sredstava u obliku prava | 8.000 | | 8.000 | 7.368 | 92 |
| Rekonstrukcija i invest.održavanje | | 7.000 | 7.000 | 6.728 | 96 |
| **3. Tekući grantovi** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | | | 0 | | |
| | | | 0 | | |
| **4. Višegodišnja kapitalna ulaganja** | **0** | **6.662.737** | **6.662.737** | **150** | **0** |
| Izgradnja baze za smještaj i obuku JSP-a | | 6.662.737 | 6.662.737 | 150 | 0 |
| **5. Novčane donacije** | **0** | **27.239** | **27.239** | **0** | **0** |
| Preseljenje odjeljenja za zaštitu svjedoka | | 27.239 | 27.239 | | 0 |
| **6. Programi posebne namjene** | **0** | **105.000** | **105.000** | **96.668** | **92** |
| Podrška Graničnoj policiji BiH u obavljanju granične kontrole | | 105.000 | 105.000 | 96.668 | 92 |
| **7. Ukupno ( 1+2+3+4+5+6)** | **31.609.000** | **6.794.976** | **38.303.976** | **29.294.749** | **76** |

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana_____2019. godine.

Direktor:
Perica Stanić

## Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Državna agencije za istrage i zaštitu 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** | **356.598** | **314.381** | **113** |
| Novčana sredstva | 35.016 | 40.747 | 86 |
| Kratkoročna potraživanja | 321.582 | 273.635 | 118 |
| Kratkoročni plasmani | | | |
| Interni financijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **2. Stalna sredstva** | **29.296.267** | **29.377.774** | **100** |
| Stalna sredstva | 49.474.797 | 48.734.661 | 102 |
| Ispravka vrijednosti | 20.178.530 | 19.356.887 | 104 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 29.296.267 | 29.377.774 | 100 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **UKUPNO AKTIVA (1+2)** | **29.652.866** | **29.692.156** | **100** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3. Kratkoročne obveze i razgraničenja** | **3.378.155** | **3.309.817** | **102** |
| Kratkoročne tekuće obveze | 559.359 | 587.571 | 95 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obveze prema zaposlenima | 2.084.912 | 1.952.772 | 107 |
| Interni financijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | 733.884 | 769.473 | 95 |
| **4. Dugoročne obveze i razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **5. Izvori sredstava** | **29.296.267** | **29.377.774** | **100** |
| Izvori sredstava | 29.296.267 | 29.377.774 | 100 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **UKUPNO PASIVA (3+4+5)** | **32.674.422** | **32.687.591** | **100** |

**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

Direktor
Perica Stanić

## 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 **Državne agencije za istrage i zaštitu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) 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 Agencije.

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, 20.03.2019

Direktor

Perica Stanić

UREDZA 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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01.02- | 16-1- | 1407 | 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 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. Pravobranitelјstvo 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

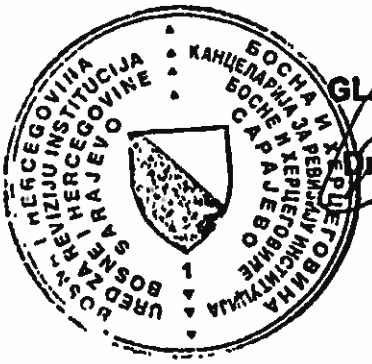
*Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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*



BOSNA I HERCEGOVINA

# IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

## *DRŽAVNE REGULATORNE AGENCIJE ZA RADIJACIJSKU I NUKLEARNU SIGURNOST BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU*

# IZVJEŠĆE

## O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

## DRŽAVNE REGULATORNE AGENCIJE ZA RADIJACIJSKU I NUKLEARNU SIGURNOST BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

Broj: 04-16-1- 808/19

**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
   3.2 Financijsko upravljanje i kontrola ..... 11
   3.3 Unutarnja revizija ..... 11
4. PRORAČUN ..... 12
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ..... 12
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna ..... 12
      *5.1.1 Bruto plaće* ..... 13
      *5.1.2 Putni troškovi* ..... 13
      *5.1.3 Izdaci telefonskih i poštanskih usluga* ..... 13
      *5.1.4 Izdaci za uporabu vozila* ..... 14
      *5.1.5 Izdaci na temelju ugovora o djelu* ..... 15
   5.2 Pregled prihoda i primitaka ..... 15
   5.3 Bilanca stanja ..... 15
      *5.3.1 Popis sredstava i obveza* ..... 16
   5.4 Pregled dinamike upošljavanja ..... 16
6. JAVNE NABAVE ..... 17
7. KOMENTARI ..... 17

**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 **Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Agencija)** 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 **Agencije** 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 **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

***Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća***

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

***Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća***

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

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

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

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

### *Skretanje pozornosti*

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

- *Angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematiziranih radnih mjesta je i dalje prisutno (točka 5.1.5 Izvješća).*

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** 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 **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 22.07.2019. 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 Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na sustav financijskog upravljanja i kontrole, angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematiziranih radnih mjesta i nedostatke i slabosti sustava unutarnjih kontrola u procesu javnih nabava . U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

| Ocjena realizacije preporuka | Realizirana | Realizacija u tijeku | Nerealizirana |
|---|---|---|---|
| Agencija je uputila urgenciju prema Vijeću ministara BiH u cilju razmatranja dostavljenog Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Agencije kao i urgenciju za dostavljenje suglasnosti za popunu upražnjenih pozicija ali bez pozitivnog odmaka u odnosu na prethodnu godinu. | | ○ | |
| Agencija je uradila procjenu rizika, ali izrada registra rizika je predviđena u budućem razdoblju. | | ○ | |
| Agencije je uputila inicijativu Ministarstvu financija i trezora BiH za izmjenu Pravilnika o korištenju telefona Vijeća ministara BiH u cilju uvrštavanja inspektora Agencije u isti, ali nije došlo do realiziranja zahtjeva Agencije | | ○ | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Agencija i dalje ne postupa sukladno članku 2. Pravilnika o nabavi i načinu uporabe službenih vozila u institucijama BiH koji je donijelo Vijeće ministara BiH, a u kojem je jasno navedeno za koje namjene se koriste službena a za koje službena specijalizirana vozila. | | | ● |
| I dalje je u Agenciji prisutno angažiranja vanjskih suradnika za poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta. | | | ● |
| Agenciji je izvršila popis imovine i obveza bez utvrđenih razlika, ali postoji prostor za poboljšanje procesa u smislu potpunog postupanja po Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Naputkom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH. | | ○ | |
| Agencija je unaprijedila unutarnje kontrole u procesu javnih nabava glede pažljivog sačinjavanja tenderske dokumentaciju i prateće dokumentacije kao i kod primjenjivanja odredbe Zakona o javnim nabavama glede kvalifikacije i evaluacije ponuda. | ● | | |

Praćenje preporuke iz 2017. godine, da Agencija s posebnom pažnjom sačini stručne analize u cilju realne procjene potrebnih sredstava za kvalitetno planiranje i provođenje monitoringa radioaktivnosti životne sredine kako je to definirano Pravilnikom o monitoringu radioaktivnosti u okolišu, nije primjenjiva za tekuću godinu iz razloga proračunskih ograničenja u smislu osiguranja značajnijih sredstava za ove namjene. Također analiza rizika koji prate reducirano provođenje monitoringa životne sredine je sastavni dio sadržaja Plana i programu rada, Izvješća o radu Agencije.

## 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Agencija 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.
Obavljenom revizijom konstatirali smo da Agencija nije donijela Instrukciju o internim procedurama stvaranja obveza kojom je između ostalog reguliran način potpisivanja financijske dokumentacije i unosa u ISFU sustav, zatim isplata akontacije, troškova službenih putovanja i drugih materijalnih troškova koji su se plaćali kroz blagajnu prije i nakon prelaska na elektronsko blagajničko poslovanje.

**PREPORUKA 1**

**Agencija treba da donese interni akt kojim će biti definirane unutarnje kontrole kod elektronskog blagajničkog poslovanja.**

### 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2009. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu

Agencije, uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 34 izvršitelja.
Unutarnji ustroj Agencije čine: kabinet ravnatelja, dva regionalna ureda (Mostar i Banja Luka), dva sektora (Sektor za pravne, kadrovske i opće poslove i Sektor za autorizaciju) te Glavni inspektorat. Sa 31.12.2018. godine nisu bile popunjene pozicije šefova regionalnih ureda, pomoćnika ravnatelja u Sektoru za autorizaciju i mjesto Glavnog inspektora u Glavnom inspektoratu. Također od 31.08.2018. godine upražnjeno je i radno mjesto stručnog savjetnika za pravne i ekonomske poslove, tako da je financijske poslove obavljao vanjski suradnik angažiran temeljem ugovorom o djelu. Nepopunjenost navedenih radnih mjesta utječe izravno na efikasno obavljanje zakonom utvrđenih nadležnosti Agencije. U tijeku 2018.godine raspisan je javni natječaj za popunjavanje dva radna mjesta državnih službenika čime bi se smanjila potreba za angažiranjem vanjskih suradnika temeljem ugovoru o djelu na sistematiziranim radnim mjestima.
Postupcima revizije konstatirali smo da je Agencija 2016. godine pokrenula aktivnosti glede usuglašavanja važećeg Pravilnika o unutarnjem ustroju s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH[1] i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH[2]. Pribavljena su potrebna mišljenja nadležnih institucija na sačinjeni Prijedlog pravilnika i isti je dostavljen Vijeću ministara BiH na razmatranje[3]. Do okončanja završne revizije za 2018. godinu Vijeće ministara BiH nije razmatralo dostavljeni Prijedlog pravilnika Agencije i pored urgencija Agencije.

**PREPORUKA 2**

**Potrebno je da Agencija ima proaktivan stav u cilju konačnog usvajanja dostavljenog Prijedloga pravilnika Vijeću ministara BiH.**

### 3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH[4], Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, procijenjeni su rizici u okviru procesa ,ali nije sačinjen registar rizika. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

**PREPORUKA 3**

**Potrebno je da Agencija okonča aktivnosti na dokumentiranju i implementirnju procesa financijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na izradu registra rizika.**

### 3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, unutarnju revizija Agencije treba obavljati Jedinica unutarnje revizije Ministarstva civilnih poslova BiH. U 2018. godini je vršena unutarnja

[1] Službeni glasnik BiH, broj 30/13.
[2] Službeni glasnik BiH, broj 30/13.
[3] Akt broj: 05-1-02-2-826-20/13 od 19. svibnja 2016. g.
[4] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13)

revizija Agencije u procesu obračuna poreza i doprinosa na plaće uposlenih o čemu je sačinjeno izvješće u ožujku 2019.godine. Preporučeno je da se izvrši usuglašavanje obveza i potraživanja temeljem poreza i doprinosa za plaće uposlenih u Agenciji sa poreznim ispostavama RS I FBIH, po dostavljenim obrascima MIP I MOP. Agencija poduzima aktivnosti na realiziranju dane preporuke unutarnje revizije.

## 4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[5], Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.064.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 974.623 KM.

Agencija je izvršila jedno prestrukturiranje rashoda proračuna 18.04.2018. godine, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojemu je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 45.000 KM (povećani troškovi za tekuće održavanje za 33.000 KM i nabavu opreme za 12.000 KM, a smanjeni putni troškovi za 3.000 KM, izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 1.500 KM, izdaci za energiju za 6.000 KM, izdaci za nabavu materijala za 3.000 KM i unajmljivanje imovine i opreme za 31.500 KM).

Plan i program rada Agencije za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH početkom 2018.godine. Agencija je 13.05.2019.godine sačinila Izvješća o radu za 2018.godinu, ali u vrijeme obavljanja završne revizije nismo raspolagali informacijom o upućivanju istog prema Vijeću minstara BiH na usvajanje i razmatranje.

## 5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila 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 iste sadrže sveobuhvatne informacije izvršenja proračuna.

### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 974.623 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu manje za 89.377 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (528.611 KM), naknade uposlenih (64.000 KM), izdatke za putne troškove (51.000 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (19.245 KM), izdatke za uporabu vozila (28.942 KM), tekuće održavanje (52.352 KM), ugovorene i druge posebne usluge (159.387 KM) i kapitalni izdaci (38.486 KM).

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

[5] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

### *5.1.1 Bruto plaće*

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 528.611 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 307.768 KM, stimulacije 2.700 KM, a porezi i doprinosi 218.142 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 7.212 KM što je posljedica angažmana uposlenih na određeno vrijeme za razdoblje do tri mjeseca. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 18. Proračunom za 2018. godinu planirano je 19 uposlenih, a na 31.12.2018. godine u Agenciji je bilo 16 uposlenih. Agencija nije podnosila zahtjeve za refundiranje naknade plaće isplaćene za vrijeme bolovanje u 2018. godini sukaldno važećoj Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH [6].

**PREPORUKA 4**

**Agencija treba pravovremeno podnositi zahtjeve za refundiranje isplaćene naknade plaće za bolovanjei sukladno instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH.**

### *5.1.2 Putni troškovi*

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 28.609 KM, od čega putni troškovi u zemlji 4.590 KM a putni troškovi u inozemstvu 24.020 KM[7].
Prema Pravilniku o internim procedurama uposlenici planiraju svoja putovanja u inozemstvo na godišnjoj razini te tromjesečne planove odobrava ravnatelj Agencije (planirana putovanja trebaju sadržavati troškove putovanja i izvore financiranja). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju ustanovljeno je da se u pojedinačnim slučajevima putni nalozi ne pravdaju u propisanom roku. Na temelju testiranog uzorka za službena putovanja u inozemstvo konstatirano je da se isti velikim dijelom organiziraju i realiziraju na poziv organizatora koji snose sve troškove putovanja, tako da Agencija isplaćuje u većini slučajeva 30% od pune pripadajuće dnevnice uposlenicima koji odlaze na navedena putovanja.

**PREPORUKA 5**

**Agencija treba da pravdanje naloga za službeno putovanje vrši sukladno Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje, te kod planiranja službenih putovanja da postupa sukladno internom aktu.**

### *5.1.3 Izdaci telefonskih i poštanskih usluga*

Ukupno realizovani izdaci telefonskih i poštanskih usluga sa 31.12.2018. godine su iznosili 19.245 KM a odnose izdatke za mobilne telefone ( 5.701 KM), izdatke za fiksne telefone (3.399 KM ), izdatke za internet 5.957 KM), izdatke za poštanske usluge ( 4.172 KM ) i izdatke za brzu poštu (16 KM ).

Početkom 2016. godine direktor Agencije je donio Odluku da se u svrhu plaćanja računa za korisnike službenih mobilnih telefona vrši preraspodjela od odobrenog limita na mjesečnoj razini na način da se ravnatelju umanji dozvoljeni limit kako bi se obezbijedila sredstva za

[6] Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH 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.
[7] Troškovi službenih putovanja u inozemstvo su realizirani su u svrhu prisustva službenim sastancima, konferencijama (IAEA - International Atomic Energy Agency) te trening radionicama iz djelokruga rada Agencije

mobilne telefone za tri inspektora. Međutim, navedena preraspodjela nije korigirala odobrene limite tako da visina troškova za službene mobilne telefone po članku 4. Pravilnika Agencije nije usuglašena sa iznosima po Pravilniku Vijeća ministara BiH. Početkom 2017. godine ravnatelj Agencije je uputio inicijativu Ministarstvu financija i trezora BiH za izmjenu Pravilnika o korištenju telefona Vijeća ministara BiH u cilju uvrštavanja inspektora Agencije u isti međutim ni u 2018.godini nije došlo do realiziranja zahtjeva Agencije. Pravilnikom o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona i naknade za njihovo korištenje[8] je utvrđen maksimalan iznos troškova korištenja službenih fiksnih telefona na godišnjoj razini od 5.000 KM. Međutim, nisu utvrđeni limiti mjesečnih dozvoljenih iznosa navedenih troškova prema radnim mjestima.

**PREPORUKA 6**

**Agencija treba da nastavi aktivnostima glede usuglašavanja internog akta sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona.**

### *5.1.4 Izdaci za uporabu vozila*

Izdaci za uporabu službenih vozila sa 31.12.2018. godine ostvareni su u iznosu od 28.942 KM. Značajniji troškovi odnose se na gorivo (11.431 KM), materijal za opravku i održavanje vozila (11.660 KM), osiguranje vozila (3.958 KM).
Pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila i korištenju privatnih vozila za službene svrhe u Agenciji[9] definiran je način uporabe službenih vozila, izdavanje putnog naloga za službena vozila i obračun potrošnje goriva, održavanje i registraciju službenih vozila, pravo na stalnu uporabu vozila u službene svrhe. Nakon pribavljenih pozitivnih mišljenja nadležnih institucija, Prijedlog Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih specijaliziranih vozila u Agenciji je, u svibnju 2016.godine dostavljen Vijeću ministara BiH radi razmatranja i davanja suglasnosti. Vijeće ministara BiH Prijedlog pravilnika još nije usvojilo.
Pravilnikom Vijeća ministara BiH Agenciji su dodijeljena dva vozila (jedno vozilo srednje klase i jedno vozilo niže klase). Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih specijaliziranih vozila na koji još uvijek nije dobijena suglasnost Vijeća ministara BiH je određeno pet specijaliziranih službenih vozila. Prema podacima iz tabele sačinjene za potrebe revizije , Agencija ima na raspolaganju sedam vozila (dva službena i pet službenih specijaloziranih vozila ). Pravo na korištenje službenih vozila za dolazak i odlazak na posao imaju ravnatelj i zamjenik ravnatelja Agencije.
Uvidom u kolske naloge konstatirano je da postoji slučaj korištenja *specijaliziranog* vozila za potrebe dolaska i odlaska na posao. 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.

**PREPORUKA 7**

**Agencija treba da postupa sukladno članku 2. Pravilnika o nabavi i načinu uporabe službenih vozila u institucijama BiH koji je donijelo Vijeće ministara BiH, u kojem je jasno navedeno za koje namjene se koriste službena a za koje službena specijalizirana vozila.**

[8] Broj: 04-02-2-597/14 od 02.07.2014.godine
[9] Broj:01-34-14-385/14 od 18.04.2014. godine

### *5.1.5 Izdaci na temelju ugovora o djelu*

Izdaci temeljem ugovora o djelu realizirani su u neto iznosu od 50.289 KM za ukupno devet spoljnih suradnika. U odnosu na prethodnu godinu realizirani iznos za ove namjene je veći za 13.865 KM. Predmetni izdaci na mjesečnoj razini su isplaćeni u rasponu od 200 KM do 2.125 KM.
Uvidom u raspoloživu dokumentaciju možemo konstatirati da je i u tekućoj godini nastavljena praksa angažiranja spoljnih saradnika temeljem ugovora o djelu na poslovima sistematiziranih radnih mjesta i pored preporuka revizije u ranijem razdoblju. Agencija kao obrazloženje angažiranja osoba na temelju ugovora o djelu navodi da su isti rezultat nemogućnosti popunjavanja određenih pozicija radnih mjesta a koja su neophodne za normalno odvijanje svakodnevnih aktivnosti u Agenciji.

**PREPORUKA 8**

**Agencija je dužna da angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu vrši samo za poslove koji su privremenog karaktera.**

## 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 137.115 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 2018. godinu manje za 5.885 KM. Prihodi se odnose u cijelosti na prihode od posebnih naknada i pristojbi.
Sektor za autorizaciju u okviru svojih aktivnosti vrši pripremu akata (autorizacija /licence i registracije/ i odobrenja) a za koje su predviđene naplate pristojbi sukladno Zakonu o radijacijskoj i nuklearnoj sigurnosti u Bosni i Hercegovini, Pravilniku o notifikaciji i autorizaciji djelatnosti sa izvorima jonizirajućeg zračenja, Pravilniku o tehničkim servisima za zaštitu od jonizirajućeg zračenja i Odluci o iznosu pristojbi za autorizacije koje izdaje Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost. Za planiranje naplate prihoda koriste se podaci Državnog registra izvora jonizirajućeg zračenja i osoba izloženih jonizirajućem zračenju, kao i izdanih dozvola. Ista se vrši na temelju podataka o broju autorizacija koje podliježu obnovi autorizacije, kontinuiranih odobrenja i mogućih novih (neplaniranih) autorizacija i odobrenja.
Postupcima revizije konstatirali smo da je uspostavljena odgovarajuća kontrola usuglašavanja realiziranih prihoda sa prihodima evidentiranim u Glavnoj knjizi trezora.

## 5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 332.666 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 463.323 KM.
Značajne stavke bilance stanja odnose se neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (463.323 KM), obveze prema dobavljačima (87.724 KM) i obveze prema uposlenima (42.983 KM).
Agencija je izvršila 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.***

### *5.3.1 Popis sredstava i obveza*

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava na dan 31. 12. 2018. godine. Imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, koje je sačinilo Izvješće o popisu stalnih sredstava sa stanjem na dan 31. 12. 2018. godine, a koje je usvojeno od strane rukovodstva. Povjerenstvo je također izvršilo popis tuđih sredstava, koja su privremeno data na korištenje Agenciji.

Nije utvrđen manjak ni višak stalnih sredstava. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da nije izvršeno usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja kroz Modul dugotrajne imovine. Postupcima revizije popisa obveza prema dobavljačima konstatirano je da iste nisu popisane na temelju usklađivanja podataka iz pomoćnih evidencija (KUF) sa podacima iz Glavne knjige. Također je utvrđeno da stanja kod pojedinih dobavljača nisu usuglašena sa izvodima otvorenih stavki.

**PREPORUKA 9**

**Agencija je dužna da prilikom popisa imovine i obveza postupa sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Naputkom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH**

## 5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Ukupan broj uposlenih na dan 31.12.2018. iznosi 16 uposlenih, dok je Proračunom za 2018. godinu planirano 19 uposlenih. Postupcima revizije je konstatirano da su u 2018.godini sporazumnim prestankom radnog odnosa Agenciju napustile četiri osobe, od čega su tri bile angažirane na određeno vrijeme i jedna na neodređeno. Također, u revidiranom razdoblju odobreno je neplaćeno odsustvo za dvije osobe u trajanju od tri mjeseca stručnom savjetniku za pravne i ekonomske poslove radi njege roditelja te do dvije godine stručnom suradniku za središnju obradu podataka i upravljanje informacijama radi odlaska ne edukaciju. U razdoblju trajanja neplaćenog odsustva za navedene državne službenike, angažirane su dvije osobe na određeno vrijeme do tri mjeseca uz prethodno pribavljenu suglasnost Agencije za državnu službu BiH. Isti su angažirani i temeljem ugovora o djelu, ali ne u istom razdoblju kada su bili angažirani na određeno vrijeme. Agencija je za upošljavanje novih osoba pribavila mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH. Međutim, Agencija je bez primljene suglasnosti Vijeća ministara BiH 18.10.2018. pokrenula aktivnosti za raspisivanje javnog natječaja za dva radna mjesta državnih službenika i to viši stručni suradnik za radijacijsku sigurnost i stručni savjetnik za pravne i ekonomske poslove. Iz navednog se može zaključiti da Agencija ima duže vrijeme problem oko popunjavanja upražnjenih pozicija koje su prema važećoj sistematizaciji radnih mjesta veoma bitne. Agencija obavlja redovne aktivnosti u okolnostima ograničavajućih čimbenika objektivne prirode kao što je npr. situacija da ni tijekom 2018. godine Agencija nije uspjela da dobije suglasnost na novi Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji i pored urgencija Agencije, korištenje neplaćenog odsustva , odlazak uposlenih.

## 6. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama[10]. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava. Prema prezentiranim podacima, Agencija je, u 2018. godini provela 17 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (jedan otvoreni, dva konkurentska i 14 postupaka putem izravnog sporazuma), te dva konkurentska postupaka i tri putem izravnog sporazuma iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 153.134 KM (120.239 KM iz tekućih izdataka i 32.895 KM iz kapitalnih izdataka). Revizijom javnih nabava na temelju uzorka nisu uočene značajnije nepravilnosti.

## 7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije 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 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

**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

[10] Službeni glasnik BiH, broj 39/14

## Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost 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** | **1.034.000** | **-12.000** | **1.022.000** | **936.137** | **92** |
| Bruto plaće i naknade | 568.000 | | 568.000 | 528.611 | 93 |
| Naknade troškova zaposlenih | 64.000 | | 64.000 | 51.476 | 80 |
| Putni troškovi | 58.000 | -7.000 | 51.000 | 34.160 | 67 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 24.000 | -2.500 | 21.500 | 19.245 | 90 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 15.000 | -6.000 | 9.000 | 8.061 | 90 |
| Nabavka materijala | 17.000 | -3.000 | 14.000 | 13.990 | 100 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 20.000 | | 20.000 | 16.256 | 81 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 75.000 | -26.500 | 48.500 | 48.386 | 100 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 21.000 | 33.000 | 54.000 | 52.352 | 97 |
| Izdaci za osiguranje | 6.000 | | 6.000 | 4.213 | 70 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 166.000 | | 166.000 | 159.387 | 96 |
| **2. Kapitalni izdaci** | **30.000** | **12.000** | **42.000** | **38.486** | **92** |
| Nabavka zemljišta | | | 0 | | |
| Nabavka građevina | | | 0 | | |
| Nabavka opreme | 19.000 | 12.000 | 31.000 | 29.407 | 95 |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava | 11.000 | | 11.000 | 9.079 | 83 |
| 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)** | **1.064.000** | **0** | **1.064.000** | **974.623** | **92** |

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana_____2019. godine.

Ravnatelj:

Marinko Zeljko

## Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost 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** | **50** | **2.971** | **2** |
| Novčana sredstva | | 2.921 | 0 |
| Kratkoročna potraživanja | 50 | 50 | 100 |
| Kratkoročni plasmani | | | |
| Interni financijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **2. Stalna sredstva** | **332.616** | **303.597** | **110** |
| Stalna sredstva | 990.065 | 866.447 | 114 |
| Ispravka vrijednosti | 657.449 | 562.850 | 117 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 332.616 | 303.597 | 110 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| UKUPNO AKTIVA (1+2) | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| **3. Kratkoročne obveze i razgraničenja** | **130.707** | **114.297** | **114** |
| Kratkoročne tekuće obveze | 87.724 | 66.460 | 132 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obveze prema zaposlenima | 42.983 | 47.837 | 90 |
| Interni financijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **4. Dugoročne obveze i razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **5. Izvori sredstava** | **332.616** | **303.597** | **110** |
| Izvori sredstava | 332.616 | 303.597 | 110 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |
| UKUPNO PASIVA (3+4+5) | [illegible] | [illegible] | [illegible] |

**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

Direktor:
Marinko Željko

## 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 **Državne regulatorne Agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija ) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o 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 Agencije.

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, 16.05.2019

Ravnatelj

Marinko Zeljko

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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06 -08- 2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01.02- | 16-1- | 1408/19 | |

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

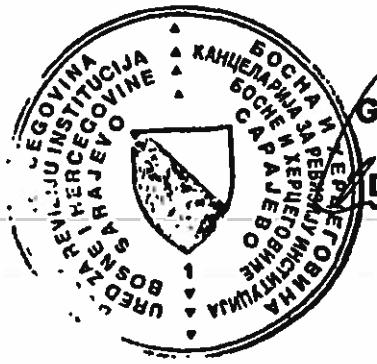
*Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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

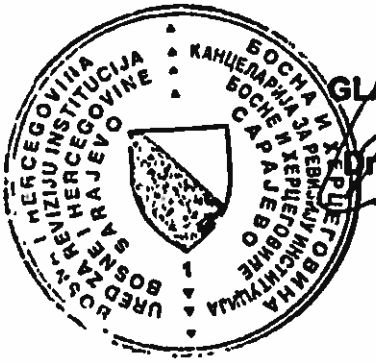
*Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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

*ФОНДА ЗА ПОВРАТАК*
*БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ*
*ЗА 2018. ГОДИНУ*

# ИЗВЈЕШТАЈ
## О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ФОНДА ЗА ПОВРАТАК**
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**
**ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 04-16-1-792/19

**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
4. БУЏЕТ ..... 11
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ..... 11
   - 5.1 Преглед расхода и издатака из буџета ..... 12
   - 5.2 Преглед прихода и примитака ..... 12
   - 5.3 Биланс стања ..... 12
     - *5.3.1 Средства* ..... 12
   - 5.4 Преглед динамике запошљавања ..... 13
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ..... 13
7. ОСТАЛО ..... 14
   - 7.1 Текући грант – Удружена средства Фонда за повратак ..... 14
8. КОМЕНТАРИ ..... 15

**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 **Фонда за повратак Босне и Херцеговоне** (у даљем тексту: Фонд) 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 Фонда 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 Фонда 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 Фонда 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 Фонда 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 Фонда 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 Фонда 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:

- Неефикасност при реализацији пројеката повратка и реконструкције *(тачка 7.1. Извјештаја).*

### *Одговорности руководства за усклађеност*

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Фонда 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 Фонда, 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, 8.7.2019. 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
- Закон о интерној ревизији

## 2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Фонда за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на не усвајање правилника о унутрашњој организацији и недостатке и слабости у процесу извјештавања о расположивости удружених средстава као и неефикасност при реализацији пројеката повратка и реконструкције. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Фонд 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 |
|---|---|---|---|
| Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Фонда је усвојен и у марту 2019. године именован је директор. | ● | | |
| Министарство финансија и трезора је обезбједило да се утрошак свих | ● | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| средстава у Фонду прати кроз један организациони код (из информационог система финансијског управљања - 0306). | | | |
| Евидентирање потраживања и даље се врши на основу захтјева за повраћај ПДВ-а, што није у складу са важећим актом којима је дефинисан начин евидентирања повраћаја ПДВ-а преко ИСФУ-а. | | | ● |
| Обзиром да је обезбјеђено да се реализација средстава Фонда прати кроз један организациони код, презентовање података у финансијским извјештајима врши се у складу са Законом о финансирању институција БиХ и Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ. | ● | | |
| Учесници у провођењу пројекта повратка избјеглица и расељених лица нису предузимали значајније активности, које би имале за циљ побољшање динамике реализацији пројеката повратка и реконструкције | | | ● |

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Фонд 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.

Унутрашња организација и начин рада Фонда утврђени су Правилником о унутрашњој организацији, који је Савјет министара БиХ разматрао и дао сагласност у септембру 2018. године. Правилником о унутрашњој организацији Фонда, уређен је начин рада и руковођења Фондом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Правилником је одређено да послове из надлежности Фонда обавља, поред директора и 13 извршилаца, који су распоређени у двије организационе јединице.

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. Фонд је је сачинио акциони план за развој финансијског управљања и контроле, дефинисао је контролно окружење, сачинио је и ажурирао попис ризика. Обзиром да није дефинисан нити један висок ризик, тако није ни сачињен регистар ризика. Фонд је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

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

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 Фонду надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства за људска права и избјеглице БиХ. Процесом ревизије уочено је да надлежна јединица Фонду не доставља благовремено Годишњи план интерне ревизије за текућу годину. Годишњи план рада јединице за интерну ревизију у Фонду за 2018. годину достављен је 17.12.2018. године. Према достављеном Годишњем плану планирана је и са закашњењем започета ревизија на тему „Планирање и извршење буџета. До момента обављања завршне ревизије извјештај о обављеној ревизији није достављен Фонду.

Такође, Годишњи план интерне ревизије за 2017. годину је достављен тек у децембру 2017. године, када је и обављена ревизија на тему „Накнаде трошкова запослених". Извјештај о обављеној ревизији фонду је достављен у априлу 2018. године. Фонд је благовремено доставио Акциони план за реализацију двије дате препоруке. Извјештај о накнадној ревизији по овој теми достављен је тек у јануару 2019. године.

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[4], Фонду су одобрена средства у укупном износу од 472.000 КМ, што је 38.000 КМ мање од одобреног буџета за 2017. годину. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 411.536 КМ.

Фонд током године није вршио измјену структуре расхода унутар одобреног буџета.

Међутим , извршено је усклађивање средстава на позицији текућих грантова – пројекат повратка и реконструкције у укупном износу од 10.399.327 КМ. Средства евидентирана на позицији текућих грантова су намјенска средства за финансијску реализацију пројеката повратка и реконструкције и иста чине акумулирана неутрошена средства пренесена из ранијих година и уплаћена средства по овом основу у 2018. години.

План и програм рада Фонда за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ у децембру 2017. године, када је и усвојен. Извјештај о раду Фонда за 2018. годину Савјет министара БиХ је разматрао и усвојио на сједници одржаној 4.4.2019. године.

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Фонд је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. На захтјев Министарства финансија и трезора извршена је допуна финансијских извјештаја.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Фонд, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинио забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и образложење извршења годишњег плана. Поред тога, у текстуалном дијелу финансијског извјештаја дата је информација о финансијској

[2] Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12
[3] Службени гласник БиХ, број 49/12
[4] Службени гласник БиХ, број 08/18

реализацији програма посебне намјене, информације су презентоване по извору финансирања и по годинама када су одобрени пројекти.

### 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 411.536 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (322.493 КМ), накнаде запослених (45.414 КМ) те издатке за телефонске и поштанске услуге (8.341 КМ).

***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 175.000 КМ. Приходи су остварени на основу примљених текућих трансфера од осталих нивоа власти, тачније ентитети и Брчко Дистрик су извршили уплату средстава по основу споразума о удруживању и начину реализације средстава за остваривање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума за 2017. године и 2018. годину.

### 5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 242.001 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 310.078 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочне текуће обавезе према добављачима (211.204 КМ), краткорочна потраживања (174.285 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (67.716 КМ) и обавезе према запосленима (30.937 КМ).

Фонд је извршио попис сталних средстава, потраживања и обавеза те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Комисија за попис имовине и обавеза Фонда је сачинила Извјештај о извршеном попису, који је усвојило руководство Фонда. Именована комисија за попис је констатовала да је стварно стање средстава и обавеза усклађено са књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак.

Попис стања обавеза и потраживања извршен је посебно за пројектни код „непосредна потрошња" и посебно за пројектни код „удружена средства". Међутим није извршено обједињавање наведених пописа, тако да овако исказане податке је тешко усагласити са позицијама из бруто биланса. Фонд је извршио попис и ванбуџетских рачуна (изводи Централне банке БиХ) отворених за реализацију пројеката повратка и реконструкције.

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

#### *5.3.1 Средства*

**Краткорочна потраживања** исказана су у износу 174.285 КМ, од чега је на прелазном рачуну потраживања евидентирано 172.880 КМ. Увидом у промет исказан на наведеном конту може се констатоваити да је да значајан дио потраживања, и у 2018. години, евидентиран на основу захтјева за повратак ПДВ-а, а не на основу рјешења о повратку ПДВ-а Управе за индиректно опорезивање БиХ, како је то дефинисано Упутством о начину

уплата повратa ПДВ-а на Јединствени рачун трезора БиХ и начину евидентирања повратa ПДВ-а преко ИСФУ-а[5]. Цијенећи чињеницу да се ради о специфичним, намјенским средствима те да није реално у овом случају да се врши оприходовање уплаћеног ПДВ-а, јер се није добило рјешење о повратy ПДВ-а до предвиђеног рока за затварање Главне књиге, ипак је потребно поступати у складу са актима којима је Министарство финансија и трезора регулисало ову проблематику.

**ПРЕПОРУКА 1**

**Потребно је предузети све неопходне радње како би се обезбиједило поступање у складу са прописима који регулишу начин уплата и евидентирања повратa ПДВ-а.**

### 5.4 Преглед динамике запошљавања

Законом о буџету Фонду су одобрена средства на основу 13 извршилаца. Посматрајући динамику кретања запослених у Фонду може се констатовати да је на 1.1.2018. године у Фонду било запослено 13 лица, с тим да је једнио лице на наведени дан ступило у стални радни однос. Пријем запосленог је извршен јавном огласу који је проведен крајем 2017. године.

Током године, радни однос је престао једном запосленомна основу Рјешења о отказу уговора о раду. Извршен је и, у складу са одлуком о интерном премјештају, интерни премјештај једног лица на прву наредну позицију вишег нивоа истог степена стручне спреме (ССС).

Надаље, обзиром да је од августа 2015. године функцију директора, у складу са Рјешењем Савјета министара БиХ обављао вршилац дужности, крајем 2018. године је настављена процедура именовања директора. По усвајању Правилника о унутрашњој организацији настављена је раније започета процедура именовања директора, која је окончана у 2019. години. Рјешењем Агенције за државну службу БиХ извршено је именовање руководећег државног службеника - директора Фонда на период од четири године, почев од 01.03.2019. године.

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Фонд је донио План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[6]. Према презентованим подацима, Фонд је у 2018. години избор најповољнијих добављача извршио путем једног конкурентског захтјева за достављање понуда и 12 директих постипака. Након претходно проведених поступака укупна вриједност закључених уговора је износила 34.940 КМ. Процесом ревизије нису уочене значајније неправилности.

[5] Акт Министарства финансија и трезора број: 01-08-16-1-1042-1/10 од 17.01.2011. године
[6] Службени гласник БиХ, број 39/14

## 7. ОСТАЛО

### 7.1 Текући грант – Удружена средства Фонда за повратак

**Текући грант – Удружена средства Фонда за повратак -** Законом о избјеглицама из БиХ и расељеним лицима у БиХ[7] Фонд је задужен за финансијску реализацију пројеката повратка и реконструкције. Средства за финансијску реализацију пројеката, прикупљају се на посебном подрачуну, који је отворен у оквиру Јединственог рачуна трезора БиХ. Средства која су на располагању Фонду и која се додјељују путем Фонда су намјенска и користе се искључиво ради реализације пројеката повратка и реконструкције. Законом је дефинисано да је директор Фонда задужен за финансијску реализацију пројеката повратка и реконструкције, а на основу одлука које је одобрила Комисија за избјеглице и расељена лица БиХ.

Реализацију пројеката повратка и реконструкције Фонд финансира из примарних и секундарних извора. Примарни извори финансирања укључују буџетска средства државе, Федерације БиХ, Републике Српске и Брчко дистрикта БиХ, која су намијењена за повратак и реконструкцију. Док секундарни извори финансирања Фонда могу укључити буџете кантона који имају потребе за реконструкцијом, међународна средства, донације, добровољне прилоге те друге расположиве изворе.

Фонд врши праћење и реализацију финансијских трансакција прикупљених средстава кроз ИСФУ систем, по успостављеним пројектним кодовима за сваки одобрени пројекат. Реализација одобрених пројеката није везана за буџетску годину, већ се неутрошена средства преносе у наредни период. Закључно са 31.12.2018. године отворено је 18 пројектних кодова за праћење утрошка удружених средстава по пројектима и пројектни код за евидентирање нераспоређених средстава.

Према презентованим подацима Фонд је по основу примарних извора финансирања у 2018. години располагао са средствима у вриједности од 10.399.327 КМ, од чега је 8.093.327 КМ пренесено из претходне године, а 2.306.000 КМ је уплаћено током 2018. године. Уплата средстава извршена је на основу споразума о удруживању и начину реализације средстава за остваривање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума за 2017. годину и за 2018. годину.

Споразум о удруживању и начину реализације средстава за остваривање права из Анекса VII Дејтонског мировног споразума за 2018. годину потписан је у августу 2018. године, а Анекс Споразума у новембру, истим је дефинисано да се удружују средства у укупној вриједности од 2.256.000 КМ. Уговорне стране су се сагласиле да се средства у вриједности од 2.131.000 КМ осигурају из буџета институција БиХ, по 50.000 КМ из средстава буџета ентитета, а 25.000 КМ из буџета Брчко Дистрикта. Средства за ове намјене иницијално се одобравају у буџету Министарства за људска права и избјеглице БиХ. Средства удружена по споразуму за 2018. годину су Одлуком о распореду средстава по намјенама и износима средстава 2018. годину[8] распоређена у вриједности од 2.125.000 КМ, док 131.000 КМ Комисија није распоредила.

Укупна реализација удружених средстава у 2018. години, по свим пројектима је 2.531.485 КМ, неутрошена средства у вриједности 7.867.841 КМ су пренесена у 2019. годину.

---

[7] Службени гласник БиХ, бр: 23/99, 21/03 і 33/03

[8] Службени гласник БиХ, број 71/18

Према информацијама добијеним током ревизије, Министарство за избјеглице и расељена лица Републике Српске ни у 2018. години није измирило обавезе по Споразуму за 2009. годину (3.941.455 КМ) и Споразуму за 2010. годину (400.000 КМ). Потраживања по овим споразумима нису евидентирана у Главној књизи Трезора. Фонд у 2018. години није предузимао активности по питању наплате наведених потраживања.

Поред горе наведеног, Фонд је располагао и са средствима из секундарних извора финансирања и то: донаторским и кредитним средствима. Према презентованим подацима укупно расположива средства за програме који се финансирају из кредитних средстава су 26.673.611 КМ, а за програме који се финансирају из донаторских средстава 20.124.752 КМ.

Имајући у виду чињеницу да се имплементација пројеката повратка и реконструкције, као и пројеката одрживог повратка врши на нижим нивоима власти, финансијском ревизијом није обухваћено пословање Фонда у дијелу реализације ових пројеката.

**ПРЕПОРУКА 2**

**Поново препоручујемо Фонду да у сарадњи са другим надлежним институцијама предузме све потребне мјере и активности у циљу отклањања препрека и ограничења за ефикасно провођење пројекта повратка избјеглица и расељених лица, укључујући и потпуну реализацију споразума о финансирању Фонда.**

## 8. КОМЕНТАРИ

Фонд је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2018. годину. У датим коментарима Фонд је коментарисао препоруку дату под тачком 7.1 - Текући грантови – Удружена средства Фонда за повратак, наводећи своје надлежности, уз оспоравање њиховог утицаја на динамику реализације пројеката. Слажемо се да је Фонд примарно задужен за финансијску реализацију пројеката које одобри Комисија, али при том истичемо чињеницу да је Фонд битан учесник у реализацији пројеката повратка и реинтеграције избјеглица из БиХ и расељених лица у БиХ те да има обавезу да извјештава о реализацији пројеката. Обзиром да је Фонд један од потписника Меморандума о разумијевању или других докумената којим се начелно регулишу улоге и односи у имплементацији помоћи кроз извјештаје исти би требао, поред презентације финансијске реализације пројеката, да заузме и проактивну улогу кроз анализу реализације одобрених пројеката и давање препорука за превазилажење уочених недостатака при реализацији пројеката. Такође, дати коментари о реализацији наплате потраживања од Републике Српске, по споразумима о удруживању средстава за 2009. и 2010. годину, немају утицаја на измјену констатације дате у Извјештају обзиром да активности предузимане ранијих година нису резултирале жељеним ефектом у вези наплате наведеног потраживања. 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**

Нељад Хајтић, виши ревизор

**Чланови тима за финансијску ревизију**

Лутвија Шрндић, ревизор

Ивона Беус, 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

## Преглед расхода буџета за 2018. годину

Фонд за повратак Бих

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** | **465.000** | **0** | **465.000** | **404.879** | **87** |
| Бруто плате и накнаде | 342.000 | | 342.000 | 322.493 | 94 |
| Накнаде трошкова запослених | 53.000 | | 53.000 | 45.414 | 86 |
| Путни трошкови | 8.000 | | 8.000 | 2.145 | 27 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 11.000 | | 11.000 | 8.341 | 76 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 0 | | 0 | 0 | |
| Набавка материјала | 9.000 | | 9.000 | 3.522 | 39 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 13.000 | | 13.000 | 6.346 | 49 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 6.000 | | 6.000 | 5.616 | 94 |
| Издаци за текуће одржавање | 8.000 | | 8.000 | 3.091 | 39 |
| Издаци за осигурање | 3.000 | | 3.000 | 2.868 | 96 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 12.000 | | 12.000 | 5.043 | 42 |
| **2. Капитални издаци** | **7.000** | **0** | **7.000** | **6.657** | **95** |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | | 0 | | |
| Набавка опреме | 7.000 | | 7.000 | 6.657 | 95 |
| Набавка осталих сталних средстава | | | 0 | | |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | | | 0 | | |
| **3. Текући грантови** | **0** | **10.399.327** | **10.399.327** | **2.531.486** | **24** |
| **Текући грантови појединцима** | | 10.399.327 | 10.399.327 | 2.531.486 | |
| | | | 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)** | **472.000** | **10.399.327** | **10.871.327** | **2.943.022** | **27** |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана _____ 28.02.2019.године

Директор

Бојан Нинковић

## Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Фонд за повратак 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** | **174.285** | **580.193** | **30** |
| Новчана средства | | 2.798 | 0 |
| Краткорочна потраживања | 174.285 | 577.395 | 30 |
| Краткорочни пласмани | | | |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Залихе | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **2. Стална средства** | **67.716** | **76.882** | **88** |
| Стална средства | 175.886 | 169.228 | 104 |
| Исправка вриједности | 108.170 | 92.346 | 117 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 67.716 | 76.882 | 88 |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **УКУПНО АКТИВА (1+2)** | **242.001** | **657.075** | **37** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3. Краткорочне обавезе и разграничења** | **242.362** | **354.209** | **68** |
| Краткорочне текуће обавезе | 211.425 | 323.690 | 65 |
| Краткорочни кредити и зајмови | | | |
| Обавезе према запосленима | 30.937 | 30.519 | 101 |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **4. Дугорочне обавезе и разграничења** | **0** | **0** | |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **5. Извори средстава** | **67.716** | **76.882** | **88** |
| Извори средстава | 67.716 | 76.882 | 88 |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |
| **УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)** | **310.078** | **431.091** | **72** |

**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. 2019. године

Директор:
Бојан Нинковић

## 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 **Фонда за повратак Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Фонд) 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 Фонда.

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 открили проневјере и остале незаконитости.

Датум, 14.05.2019.

Директор:
Бојан Њинковић
Њинковић З.

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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1409/19 | |

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. Pravobranitelјstvo 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

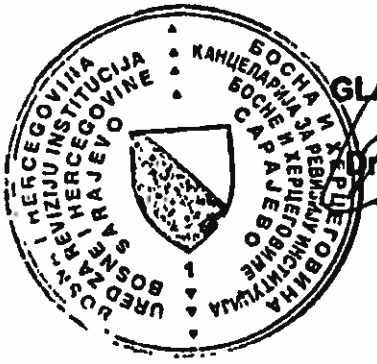
*Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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 Čemerlića 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

## *ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА САВЈЕТА МИНИСТАРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ*

AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

# ИЗВЈЕШТАЈ

## О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА САВЈЕТА МИНИСТАРА**
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**
**ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-789/19

**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 ..... 13
   4.1 Програм рада и извјештај о раду ..... 14
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ..... 15
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета ..... 15
      *5.1.1 Бруто плате* ..... 15
      *5.1.2 Путни трошкови* ..... 16
   5.2 Биланс стања ..... 16
   5.3 Преглед динамике запошљавања ..... 17
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ..... 17
7. ИТ РЕВИЗИЈА ..... 18
8. КОМЕНТАРИ ..... 21

**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 **Генералног секретаријата Савјета министара Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Генерални секретаријат)** 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 **Генералног секретаријата** 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 **Генералног секретаријата** 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 **Генералног секретаријата** 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 **Генералног секретаријата** 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 **Генералног секретаријата** 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 **Генералног секретаријата** 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:

- *потенцијалне посљедице нефункционисања Комисије за државну имовину (тачка 4. Извјештаја),*
- *слабости код провођења поступка набавке авио карата (тачка 6. Извјештаја),*
- *слабости везане за процес коришћења заједничких ресурса система е-владе (тачка 7. Извјештаја).*

### *Одговорности руководства за усклађеност*

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Генералног секретаријата** 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 **Генералног секретаријата**, 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, 8.7.2019. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранић

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Јилиџа

**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 Генералног секретаријата 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 код процеса успостављања система финансијског управљања и контроле, потенцијалне посљедице нефункционисања Жалбеног вијећа те слабости код провођења поступака јавних набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Генерални секретаријат 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 |
|---|---|---|---|
| Генерални секретаријат је реализовао најзначајније активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са важећим законодавним оквиром. | ● | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Остварени издаци за прековремени рад у 2018. години су на нивоу прошлогодишњих, али је Генерални секретаријат почетком 2019. године донио Инструкцију о поступку и начину издавања налога и извјештавања о оствареним сатима прековременог рада у Генералном секретаријату чију примјену ће бити могуће оцијенити тек у наредном периоду. | | ○ | |
| Генерални секретаријат је сачинио приједлог интерног акта о процедурама планирања и организовања службених путовања и чека се сагласност предсједавајућег Савјета министара БиХ да би се исти могао и примјењивати. | | ○ | |
| Издаци за услуге репрезентације су рационализовани и континуирано се унапређују образложења о поводу настанка трошкова. | | ○ | |
| Генерални секретаријат је обуставио праксу ангажовања ванских сарадника по основу уговора о дјелу на систематизованим пословима. | ● | | |
| Савјет министара БиХ није именовао чланове Жалбеног вијећа тако да исто није функционисало ни у 2018. години.* | | | ● |
| Генерални секретаријат је омогућио да се услуге интернета додијеле било којем понуђачу или групи понуђача који имају одвојену инфраструктуру за примарну и секундарну интернетску везу. | ● | | |
| Размотрене су могућности и започете активности интеграције већег броја институција у систем е-владе. | | ○ | |
| Започете су активности на рјешавању проблема приступа сервисима е-владе путем мрежа у власништву институција БиХ и на реализацији препорука и динамичког плана активности датих у усвојеној Анализи телекомуникацијских рјешења. | | ○ | |
| Није креиран нити усвојен стратешки план развоја система е-владе као и процедуре о одржавању истог. | | | ● |
| Није прописана подјела обавеза и одговорности институција и Генералног секретаријата над свим аспектима кориштења и одржавања ресурса система е-владе, како би омогућили непрекидан рад свих сегмената система. | | | ● |
| Новим Правилником о унутрашњој организацији Генералног секретаријата, Служба за одржавање и развој електронског пословања и е-владе је самостална организациона јединица и има седам систематизованих радних мјеста. | ● | | |

* Жалбено вијеће је 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. Жалбено вијеће није функционисало у 2018. години што има за посљедицу велики број неријешених предмета за чије рјешавање је надлежно Жалбено вијеће. Савјет министара БиХ је на 155. сједници одржаној 25.09.2018. године донио Одлуку о формирању Жалбеног вијећа као сталног тијела Савјета министара БиХ са статусом правног лица[1]. Овом Одлуком је дефинисано да Жалбено вијеће 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-финансијске послове за потребе Жалбеног вијећа обезбјеђује Министарство правде БиХ које у свом буџету обезбјеђује и средства за рад овог тијела умјесто Генералног секретаријата како је било дефинисано ранијом одлуком[2].

За препоруке које се односе на процедуре набавки услуга поправке и одржавања возила и горива не можемо дати оцјену реализације јер Генерални секретаријат није ове процедуре проводио у 2018. години.

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Генерални секретаријат 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.

Радом Генералног секретаријата руководи генерални секретар којег именује и разрјешава Савјет министара на приједлог предсједавајућег, сходно Закону о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине на мандат од пет година. Генерални секретар је непосредно одговоран за свој рад предсједавајућем Савјета министара БиХ. Савјет министара БиХ је именовао вршитеља дужности генералног секретара почев од 01.01.2018. године. Након окончања процедуре избора генералног секретара именован је генерални секретар почев од 01.04.2018. године.

Унутрашња организација Генералног секретаријата утврђује се правилником о унутрашњој организацији који доноси Савјет министара. До септембра 2018. године на снази је био Правилник о унутрашњој организацији из 2007. године и измјене из 2009., 2010., 2013. и 2015.године, према којем је било утврђено укупно 60 извршилаца. Савјет министара БиХ је 27. септембра 2018. године усвојио нови Правилник о унутрашњој организацији Генералног секретаријата према којем је утврђен 61 извршилац.
У Кабинету предсједавајућег Савјета министара БиХ систематизовано је укупно 17 извршилаца, у Кабинету замјеника (два замјеника) предсједавајућег два извршиоца, а у Обавјештајно-сигурносно-савјетодавној служби 5 извршилаца.
Радом Кабинета предсједавајућег Савјета министара управља савјетник-шеф Кабинета којег именује и разрјешава предсједавајући Савјета министара.

**Финансијско управљање и контрола:** Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ[3], Приручником за

[1] Службени гласник БиХ, број 75/18

[2] Службени гласник БиХ, број 73/07

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

финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и мапа пословних процеса, утврђени ризици са мјерама за смањење ризика те израђен регистар ризика. Када је ријеч о контролним активностима у облику писаних политика и процедура за процесе, Генерални секретаријат посједује интерна правила и процедуре за кључне процесе и континуирано проводи активности на доношењу недостајућих и ажурирању постојећих процедура. У наредном периоду су планиране активности на ажурирању Правилника о унутрашњој организацији везано за дефинисање обавеза руководилаца на свим нивоима за успостављање, развој и провођење система финансијског управљања и контроле.
Такође, Генерални секретаријат је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставио га Централној хармонизацијској јединици.

**Интерна ревизија:** У складу са Законом о интерној ревизији у институцијама БиХ[4] и Одлуци о критеријима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[5], интерну ревизију у Генералном секретаријату врши Централна јединица за интерну ревизију Министарства финансија и трезора БиХ.
У 2018. години Централна јединица је извршила праћење поступања са резултатима за препоруке које су дате у Извјештају о ревизији *Ефекти закључака Савјета министара за запошљавање државних службеника у институцијама БиХ, број: 12-16-7-7961-7/17* а након обављене хоризонталне ревизије у три институције: Агенцији за државну службу БиХ, Генералном секретаријату и Министарству финансија и трезора БиХ о чему је сачинила извјештај у фебруару 2019. године. У овом извјештају Централна јединица за интерну ревизију је навела да ревидиране институције нису доставиле усаглашен и овјерен План активности за поступање по препорукама као ни Преглед реализације препорука те констатовала недјеловање наведених институција на реализацији датих препорука. За препоруке које су била у директној надлежности Генералног секретаријата, а односиле се на унапређење евидентирања захтјева које институције шаљу на давање сагласности за запошљавање како би се олакшао увид у којој процедуралној фази се налазе достављени захтјеви те успостављање критеријума у сврху одређивања приоритета приликом давања сагласности за запошљавање, констатовано је да Генерални секретаријат није доставио документацију којом потврђује своје изјаве да је препоруку реализовао.
Такође, сличне препоруке у вези успостављања поузданих евиденција о запримљеним захтјевима и потребе утврђивања критеријума по којима ће запримљени захтјеви бити уврштени на дневни ред сједница Савјета министара БиХ дала је и Канцеларија за ревизију у Извјештају о обављеној финансијској ревизији Извршења Буџета институција БиХ за 2017. годину. Процесом ревизије за 2018. годину у Генералном секретаријату те кроз појединачне ревизије у институцијама БиХ нисмо се увјерили да су успостављене адекватне евиденције (изузев евиденција које се воде у складу са прописима о канцеларијском пословању путем писарнице) запримљених захтјева институција те да су постојали јасни критеријуми по којима је Савјет министара БиХ поступао кад је ријеч о одобравању запошљавања.

**ПРЕПОРУКА 1**

**Генерални секретаријат је дужан поступати по препорукама интерне ревизије као и препорукама Канцеларије за ревизију.**

[4] Службени гласник БиХ број 27/08 и 32/12

[5] Службени гласник БиХ, број 49/12

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола у дијелу потврде пријема извршене услуге те образложења о поводу настанка трошкова репрезентације на службеним путовањима. Наиме, поједини радни налози за сервисирање возила који су се налазили у прилогу тестираних рачуна нису били потписани од стране стране примаоца услуге што за посљедицу може имати плаћање робе, услуга или радова који нису испоручени односно извршени. Такође, уочили смо да приликом кориштења средстава репрезентације на службеним путовањима у иностранству, не постоје адекватна образложења повода настанка трошка. Сматрамо да образложења као што су радни ручак, радна вечера, радни састанак са члановима делегације нису довољна за утврђивање основаности и оправданости настанка трошкова како је дефинисано интерним актима.

**ПРЕПОРУКА 2**

**Потребно је унаприједити систем интерних контрола у дијелу комплетирања документације која представља валидан доказ о испорученој услузи и намјенском кориштењу јавних средстава.**

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[6], Генералном секретаријату су одобрена средства у висини основног захтјева у износу од 4.075.000 КМ и 75 запослених. У односу на претходну годину одобрена средства су већа за 95.000 КМ или 2%.

Од укупног износа одобрених буџетских средстава, 3.945.000 КМ је намијењено за рад Генералног секретаријата и Кабинета предсједавајућег Савјета министара БиХ, за рад Жалбеног вијећа 30.000 КМ, а за Комисију за државну имовину предвиђено је 100.000 КМ.

Генерални секретаријат је крајем године извршио једну промјену структуре расхода буџета (9.11.2018) у износу од 40.000 КМ коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Смањени су идаци за уговорене услуге за 40.000 КМ и за исти износ увећани издаци за набавку опреме због указане потребе за набавком сигурносног уређаја за интернет за е-владу.

Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 3.360.811 КМ или 82 %. Разлог оваквог процента извршења буџета је нереализована динамика запошљавања у складу са планираном (са 31.12.18. било 68 запослених, а Законом о буџету одобрено 75 запослених), мањег извршења одређених издатака у односу на планиране (путни трошкови, уговорене услуге и др.) те што средства одобрена за накнаде Жалбеног вијећа и Комисије за државну имовину (130.000 КМ) у оквиру уговорених услуга нису реализована због нефункционисања ових тијела.

Одлуком Савјета министара БиХ о оснивању Комисије за државну имовину[7] утврђено је да је Комисија стално тијело Савјета министара БиХ те надлежност ове комисије за израду критеријума за утврђивање државне имовине и њену расподјелу између БиХ, ентитета и

[6] Службени гласник БиХ, број 08/18

[7] Службени гласник БиХ, бр. 10/05, 18/05, 69/05 и 70/05

Брчко Дистрикта Босне и Херцеговине и доношење прописа о управљању том имовином те предлагање нацрта закона о правима власништва и управљања државном имовином. Комисија током 2018. године није вршила активност јер је према презентованим информацијама налогом Високог представника за Босну и Херцеговину, затражено од Комисије да се до даљњег уздржи од одлучивања о захтјевима за изузимање од забране располагања државном имовином.

**ПРЕПОРУКА 3**

**Имајући у виду улогу и важност функционисања Комисије за државну имовину те потенцијалне посљедице њеног нефункционисања сматрамо да Савјет министара БиХ треба хитно успоставити функцију истих.**

### 4.1 Програм рада и извјештај о раду

План и програм рада Генералног секретаријата за 2018. годину је усвојен на 129. сједници Савјета министара БиХ одржаној 11.01.2018. године, а Извјештај о раду Генералног секретаријата за 2018. годину достављен Савјету министара БиХ на усвајање 29.03.2019. године. Такође, сачињен је Извјештај о раду Савјета министара БиХ за 2018. годину али до завршетка ревизије није био усвојен.

Током појединачних ревизија код буџетских корисника за 2018. годину уочили смо да постоје одређени застоји у комуникацији између буџетских корисника и Савјета министара БиХ у погледу благовременог разматрања достављених материјала или неразматрање истих уопште те усвајања и давања сагласности на акте буџетских корисника (нпр. рјешења о именовању и разрјешењу руководилаца институција, сагласности на захтјеве за запошљавање, правилнике о унутрашњој организацији и друге специфичне правилнике и одлуке из надлежности институција Босне и Херцеговине) при чему нам нису познати разлози за исто. Има и случајева да нека од надлежних министарстава за давање неопходних мишљења нису правовремено одговорили на акте институција због чега се такви материјали и нису могли наћи на сједницама Савјета министара БиХ.

Изостанак одговора по достављеним захтјевима или разматрања достављених материјала на сједницама Савјета министара БиХ може ограничити одређене активности институција чија дјелатност зависи о самом одговору Савјета министара БиХ.

**ПРЕПОРУКА 4**

**Савјет министара БиХ треба благовремено размотрити захтјеве (материјале) буџетских корисника имајући у виду општа начела рада јавних институција (ефикасност, транспарентност, професионалност и непристрасност) као и због свих негативних посљедица које изостанак поступања Савјета министара БиХ може имати на одређену област која је обухваћена тим актима.**

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Генерални секретаријат је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставио 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 3.360.811 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину мање за 714.189 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (2.085.391 КМ), накнаде запослених (205.765 КМ), путне трошкове (280.333 КМ), издатке за телефонске и поштанске услуге (92.918 КМ), издатке за употребу возила (96.852 КМ), издатке за хардверске и софтверске услуге (182.536 КМ) те набавку сталних средства у облику права (169.649 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.***

#### *5.1.1 Бруто плате*

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2018. године исказане су у износу од 2.085.391 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 1.208.919 КМ, а порези и доприноси 876.472 КМ. Бруто плате и накнаде су веће у односу на претходну годину за 18.653 КМ што је посљедица већег просјечног броја запослених у текућој у односу на претходну годину.
Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Генералном секретаријату био је 67. Буџетом за 2018. годину планирано је 75 запослених.

Током године, исплаћиване су и накнаде за продужени рад у износу од 20.918 КМ и на истом су нивоу као претходне године. Ова накнада је највећим дијелом исплаћивана возачима у кабинету предсједавајућег Савјета министара те техничком секретару и референту за административно-техничке послове у кабинету предсједавајућег. Накнада се исплаћује на основу евиденције радних сати те донесених рјешења. Поједини запослени су прековремене сате остваривали и до 80 сати мјесечно. Генерални секретаријат је, у складу са одредбама Закона о раду у институцијама БиХ, упутио обавијест Управном инспекторату Министарства правде БиХ, с обзиром на то да прековремени рад запосленика траје дуже од три седмице непрекидно или више од 10 седмица током календарске године. У јануару 2019. године, генерални секретар је донио Инструкцију о поступку и начину издавања налога и извјештавања о остварeним сатима прековременог рада у Генералном секретаријату чију примјену ће бити могуће оцијенити тек у наредном периоду.

**ПРЕПОРУКА 5**

**Поново препоручујемо коришћење прерасподјеле радног времена када год је то могуће на начин како је то предвиђено важећом Одлуком Савјета министара БиХ[8].**

### *5.1.2 Путни трошкови*

Укупни путни трошкови износили су 280.333 КМ од чега се на службена путовања у земљи односи 6.127 КМ а на службена путовања у иностранству 274.205 КМ. У односу на прошлу годину, ови трошкови су мањи за 19.524 КМ. Службена путовања су се углавном односила на кабинет предсједавајућег Савјета министара ради присуства међународним конференцијама, форумима, састанцима итд.

Поступцима ревизије установили смо да у Генералном секретаријату не постоји план службених путовања. Непостојање плана за посљедицу има отежано планирање средстава за ове намјене, организационе проблеме током реализовања службених путовања те потенцијално увећане трошкове за ове намјене усљед неблаговремене куповине авио карата, резрвисања хотела итд. Генерални секретар је донио Одлуку о именовању радне групе за израду интерног акта којим ће се дефинисати подручје трошкова службених путовања који ће садржавати нивое посјета, бројност делегација и њихов састав, коришћење VIP салона на путовањима и сл. што би, између осталог, требало олакшати и благовремено планирање службених путовања. Радна група је израдила наведени интерни акт који је након потписивања од стране генералног секретара достављен и предсједавајућем Савјета министара на потпис. Наведени интерни акт до момента завршне ревизије није био потписан.

**ПРЕПОРУКА 6**

**Потребно је окончати активности на доношењу интерног акта којим ће се дефинисати подручје службених путовања, а у сврху ефиксаног планирања и организовања службених путовања.**

## 5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 577.673 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 1.018.552 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (571.890 КМ), обавезе према добављачима (55.954 КМ), обавезе према запосленима за бруто плате и накнаде из децембра 2018. године (195.037 КМ), краткорочна разграничења за набавке сталних средстава по уговорима који су реализовани у 2019. години (192.441 КМ) те изворе средстава (571.890 КМ).

Генерални секретаријат је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Пописом нису констатована одступања књиговодственог од стварног стања.

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

[8] Службени гласник БиХ, број 4/09

### 5.3 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, у Генералном секретаријату је планирано 75 запослених а то је и број запослених одобрен Законом о буџету за 2018. годину. Укупан број запослених на крају године био је 68. Од тог броја, 52 је запослено на неодређено а 16 на одређено вријеме (именована лица у кабинетима предсједавајућег Савјета министара и замјеника предсједавајућег и Генералном секретаријату те двије особе у Служби за материјално-финансијске и опште послове).

У току 2018. године Генерални секретаријат је извршио пријем четири државна службеника и једног запосленика на неодређено вријеме након проведене конкурсне процедуре. Поред тога, на одређено вријеме је током године примљено седам особа. Један запосленик је интерно унапређен док је десет запослених интерно премјештено на друго радно мјесто у оквиру истог платног разреда. Током године, троје запослених (савјетници предсједавајућег и замјеника предсједавајућег Савјета министара) је напустило Генерални секретаријат по разним основама.

У Генералном секретаријату су у току године са три запослена закључени уговори на одређено вријеме на три мјесеца без процедуре јавног огласа, а који су са прекидима продужавани још два пута. Овакав начин запошљавња у Генералном секретаријату су правдали чекањем да се усвоји нови Правилник о систематизацији. Након усвајања правилника проведена је конкурсна процедура запошљавања.
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 Генерални секретаријат приликом расписивањаа јавног огласа за пријем једног државног службеника те једног запосленика на неодређено вријеме тражио наведену сагласност али одговор на тај захтјев није добио. У једном од два наведена случаја, Генерални секретаријат је добио позитивно мишљење Министарства финансија и трезора БиХ.

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Генерални секретаријат је у марту 2018. године донио План набавки за 2018. годину те у новембру Анекс плана набавки капиталних улагања за 2018. годину који су објављени на интернет страници у складу са Законом о јавним набавкама. Набавке је проводила комисија именована за сваку процедуру појединачно.

Према подацима се портала јавних набавки Генерални секретаријат је реализовао набавке и закључио уговоре у износу од 707.878 КМ без ПДВ-а за које су проведена три отворена поступака, дванаест конкурентских захтјева и више директних споразума. Такође у току године су закључени оквирни споразуми у вриједности од 291.802 КМ без ПДВ-а по проведеном отвореном и два конкурентска поступка.

Генерални секретаријат је сходно Закону о јавним набавкама и Упутству о објави основних елемената уговора и измјена уговора успоставио праксу објаве основних елемената уговора и измјена уговора на својој интернет страници. Такође, у току године

за 100% поступака јавних набавки са критеријем најнижа цијена предвиђено је провођење е-аукције.

Финансијски значајни поступци јавних набавки односе се на набавку услуга продаје авио карата (300.000 КМ), набавку система контроле и сигурности података система „е-владе" у Савјету министара БиХ (169.649 КМ), одржавање Web платформе Савјета министара БиХ (19.998 КМ), одржавање заједничке платформе за управљање документима (35.000 КМ), услуге одржавања сервиса на систему е-владе (49.959 КМ) и набавку уређаја за заштиту е-маила система е-владе (22.792 КМ).

**Набавка услуга продаје авио карата:** Поступак избора најповољнијег добављача за услуге продаје авио карата проведен је на основу отвореног поступка процијењене вриједности на двогодишњем нивоу 300.000 КМ те је на ту вриједност и додијељен оквирни споразум. Поступак јавне набавке је дуго трајао (од марта до октобра) из разлога што је у поступку набавке било више жалби (3 жалбе) након којих је Канцеларија за разматрање жалби БиХсвојим рјешењем поништила првобитну одлуку о избору најповољнијег понуђача и предмет вратила на поновно поступање. Жалбени навод који је прихваћен односио се на образложење неприродно ниске цијене. Због неблаговремено проведеног поступка избора добављача, Генерални секретаријат је набавке ових услуга реализовао код ранијег добављача по оквирном споразуму.

**ПРЕПОРУКА 7**

**Препоручујемо да се преиспитају жалбени наводи те убудуће више пажње посвети садржају тендерске документације и евалуацији понуда а све у циљу ефикаснијег провођења планираних процедура у складу са важећим прописима.**

## 7. ИТ РЕВИЗИЈА

**Коришћење заједничких ресурса система е-владе:** Тренутно је само 36 институција БиХ потпуно или дјелимично интегрисано на систем[9] е-владе, иако је Савјет министара БиХ уложио значајна средства (преко 2.000.000 КМ) у овај систем који је примарно намијењен пружању ИКТ инфраструктуре институцијама БиХ. Од 36 институција, 18 их потпуно користи ресурсе е-владе, док су преосталих 18 институција дјелимични корисници система е-владе. Потпуно интегрисане институције користе комплетну тренутно расположиву информационо-комуникациону инфраструктуру система „е-влада". Дјелимично интегрисане институције користе поједине сервисе, као што су хостинг web странице институције на заједничкој web платформи, кориштење услуге

[9] Постојећа Служба за одржавање и развој електронског пословања и „е-владе" ГС СМ БиХ осигурава сљедеће сервисе, услуге и апликације за остале институције: апликацију електронских сједница, имплементацију сигурносних стандарда информационих система, одржавање активног директорија за све запослене и домене које се налазе на систему „е-владе", ДНС сервисе, услуге интернет приступа, web хостинг, хостинг домена, јединствен web портал СМ БиХ и ЦМС, антивирусну заштиту, јединствену платформу за аутентификацију и ауторизацију корисника, јединствену информациону платформу за сервис управљања документима институција БиХ, могућност кориштења стораге простора за заједничке и персоналне директорије, могућност кориштења серверске инфраструктуре „е-владе" СМ БиХ, централизовани систем контроле управљања принтерима институција, јединствени приступ регистрима који се налазе на ИДДЕЕА систему, повезивање путем сигурних ВПН веза са другим институцијама према потребама, успостављање, тестирање и одржавање редовног "бацкуп-а" система свих битних података, те контролу квалитетног извођења било каквих радова на постојећој мрежи и сервисима, било од стране спољњих сарадника ангажованих у складу са процедурама или од стране запосленика Институције.

електронске поште, приступ појединим ресурсима путем ВПН везе и др. Иако су уложена финансијска средства и планирана имплементација постојећих сервиса е-владе за институције БиХ, институцијама је остављена могућност да саме доносе одлуку о томе да ли ће користити услуге е-владе.

Одређени број институција смјештених изван сједишта Генералног секретаријата, такође је заинтересован за коришћење споменутих ресурса а тренутно је у функцији осам закупљених водова за спољни приступ систему е-владе. Кроз ресурсе е-владе свака институција може користити услугу интернета. Секретаријат има закупљен 400 Мб интернет линк који, дијелећи ресурсе, користи 18 институција повезаних на систем е-владе. Предуслов за коришћење интернета преко е-владе је да институције имплементирају линк до зграде Савјета министара. Поред интернета, овај линк је потребан и за приступ јединственој платформи за управљање документима и мрежној инфраструктури. Према процјени Службе за одржавање и развој система електронског пословања и „е-владе" (Служба за е-владу), 68 институција би могло дјелимично или у потпуности бити интегрисано у систем е-владе. Повезивањем институција на систем е-владе би се створила могућност коришћења свих ресурса е-влада система, а поред тога би се могле направити и одређене уштеде за коришћење интернета. За институције које немају имплементиран властити е-маил систем или неки други ресурс е-влада система, коришћење ових сервиса би свакако значило напредак у пословању. Поред наведеног за тај дио послова не би морали ангажовати властитог ИТ експерта.

Током 2018. године Генерални секретаријат је запримио два званична захтјева за приступ ресурсима е-владе који су реализовани. Повећање броја институција којима се омогућава приступ ресурсима е-владе је сведено на минимум уз образложење како би проширивањем броја институција могао бити угрожен квалитет пружања услуга за институције које тренутно користе ресурсе. У случају већег интереса институција БиХ за коришћење сервиса е-владе упитно је да ли Служба за е-владу може подржати пуну консолидацију на постојећи систем.

У току 2018. године Генерални секретаријат је у сарадњи са Министарством комуникација и транспорта урадио Анализу система коришћења сервиса „е-владе" и могућности коришћења сервиса од стране других институција. Овај документ је усвојен на 162. сједници Савјета министара БиХ.

**ПРЕПОРУКЕ 8**

**Секретаријат треба проводити активности на интеграцији институција у систем е-владе у складу са усвојеном Анализом система коришћења сервиса „е-владе" и могућности коришћења сервиса од стране других институција.**

Савјет министара БиХ је на приједлог Министарства комуникација и транспорта именовао експертски тим за телекомуникациона рјешења у институцијама Босне и Херцеговине, са задатком да изради динамички план реализације активности које се односе на телекомуникациона рјешења. Генерални секретаријат је именовао члана експертског тима за телекомуникациона рјешења у институцијама БиХ. Поменути тим је креирао Извјештај о раду експертског тима за телекомуникациона рјешења и Анализу телекомуникационих рјешења у институцијама БиХ са препорукама и динамичким планом активности које је Савјет министара БиХ усвојио на 140. сједници. Анализом је констатовано да би повезивање институција у систем е-владе путем мрежа у власништву институција БиХ поред финансијских уштеда донијело и већу сигурност и поузданији рад система. Генерални секретаријат је у циљу брже реализације динамичког плана код Министарства транспорта и комуникација иницирао измјену закључака усвојених на 140. сједници Савјета министара БиХ, у смислу да се задужују институције БиХ за реализацију препорука из динамичког плана активности дефинисаних у усвојеној Анализи

телекомуникационих рјешења. Након што Савјет министара БиХ и формално задужи институције за реализацију активности из динамичког плана, Генерални секретаријат ће моћи предузети даље активности на реализацији датих препорука.

**ПРЕПОРУКЕ 9**

**Потребно је наставити активности на рјешавању приступа сервисима е-владе путем мрежа у власништву институција БиХ и на реализацији препорука и динамичког плана активности датих у усвојеној Анализи телекомуникационих рјешења.**

Поред претходно наведеног, ревизијом је утврђено да Генерални секретаријат нема креиран нити усвојен Стратешки план развоја информационих технологија. У Анализи система кориштења сервиса „е-владе" и могућности кориштења сервиса од стране других институција је наглашено да је предуслов за усвајање стратешког плана развоја система „е-владе" измјена Одлуке о Генералном секретаријату Савјета министара БиХ којом би се регулисале надлежности везано за „е-владу" на нивоу институција БиХ. Запослени у Служби е-владе сматрају да би требало регулисати њихову надлежност и креирати глобални оквир развоја е-владе да би се приступило изради стратешког плана развоја система „е-владе".

**ПРЕПОРУКЕ 10**

**Секретаријат треба, са постојећим кадровима, проводити активности с циљем креирања и усвајања стратешког плана развоја система е-владе.**

Генерални секретаријат је у сарадњи с Microsoft-ом у новом документу „Анализа кориштења сервиса „е-владе" и могућности кориштења сервиса од стране других институција" креирао каталог сервиса система „е-владе". У склопу креирања каталога сервиса покренута је активност потписивања Меморандума са институцијама корисницима сервиса. Меморандумом са институцијама корисницима сервиса би требао дефинисати обавезе и одговорности како Генералног секретаријата који нуди сервисе, тако и обавезе и одговорности институција које користе сервисе „е-владе". Тренутно су потписани општи Меморандуми са 34 институције о техничкој сарадњи. Након што се заврши потписивање Меморандума о техничкој сарадњи са преостале двије институције приступиће се креирању и потписивању појединачних меморандума везаних за услуге „е-владе". У моменту ревизије није потписан ни један специфични Меморандум, односно нису постојале креиране нити усвојене процедуре које би у постојећем е-влада систему јасно дефинисале смјернице о поступању по основу одржавања система (опреме, софтвера, сервиса, комуникација итд). Ревизијом се нисмо могли увјерити да је јасно дефинисана подјела надлежности и обавеза између институција у погледу одржавања опреме, апликација, сервиса и осталих ресурса које институције имају и користе у систему е-владе.

**ПРЕПОРУКА 11**

**Сматрамо да би требало предложити и прописати подјелу обавеза и одговорности институција и Генералног секретаријата над свим аспектима кориштења и одржавања ресурса система е-владе како би се омогућио непрекидан рад свих сегмената система.**

## 8. КОМЕНТАРИ

Генерални секретаријат је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину. У коментарима су наведена неслагања са скретањем пажње на потенцијалне посљедице нефункционисања Комисије за државну имовину. У коментарима су изнесене чињенице које су биле познате у вријеме обављања ревизије, а које су и наведене у самом Нацрту извјештаја о ревизији. 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

**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

Генерални секретаријат Савјета министара 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** | **3.895.000** | **-40.000** | **3.855.000** | **3.156.187** | **82** |
| Бруто плате и накнаде | 2.313.000 | | 2.313.000 | 2.085.391 | 90 |
| Накнаде трошкова запослених | 305.000 | | 305.000 | 205.765 | 67 |
| Путни трошкови | 377.000 | | 377.000 | 280.333 | 74 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 102.000 | | 102.000 | 92.918 | 91 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | | | 0 | | |
| Набавка материјала | 35.000 | | 35.000 | 22.069 | 63 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 61.000 | | 61.000 | 45.454 | 75 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 68.000 | | 68.000 | 48.741 | 72 |
| Издаци за текуће одржавање | 58.000 | | 58.000 | 50.133 | 86 |
| Издаци за осигурање | 13.000 | | 13.000 | 8.869 | 68 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 563.000 | -40.000 | 523.000 | 316.514 | 61 |
| **2. Капитални издаци** | **180.000** | **40.000** | **220.000** | **204.625** | **93** |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | | 0 | | |
| Набавка опреме | 10.000 | 40.000 | 50.000 | 34.976 | 70 |
| Набавка осталих сталних средстава | 170.000 | | 170.000 | 169.649 | 100 |
| 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)** | **4.075.000** | **0** | **4.075.000** | **3.360.811** | **82** |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 04.03.2019. године.

Генерални секретар:
Роберт Видовић

## Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Генерални секретаријат Савјета министара 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** | **5.783** | **24.257** | **24** |
| Новчана средства | | 18.976 | **0** |
| Краткорочна потраживања | 5.783 | 5.280 | **110** |
| Краткорочни пласмани | | | |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Залихе | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **2. Стална средства** | **571.890** | **823.862** | **69** |
| Стална средства | 2.277.987 | 2.326.236 | **98** |
| Исправка вриједности | 1.706.097 | 1.502.375 | **114** |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 571.890 | 823.862 | **69** |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **УКУПНО АКТИВА (1+2)** | **577.673** | **848.118** | **68** |
| **3. Краткорочне обавезе и разграничења** | **446.662** | **287.866** | **155** |
| Краткорочне текуће обавезе | 59.184 | 50.591 | **117** |
| Краткорочни кредити и зајмови | | | |
| Обавезе према запосленима | 195.037 | 233.939 | **83** |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | 192.441 | 3.336 | **5.768** |
| **4. Дугорочне обавезе и разграничења** | **0** | **0** | |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **5. Извори средстава** | **571.890** | **823.862** | **69** |
| Извори средстава | 571.890 | 823.862 | **69** |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |
| **УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)** | **1.018.552** | **1.111.728** | **92** |

**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 04.03. 2019. године

Генерални секретар:
Роберт Видовић

## 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 **Генералног секретаријата Савјета министара Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Генерални секретаријат) 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 Генералног секретаријата.

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 открише проневјере и остале незаконитости.

Датум, 29.03.2019. г.

Генерални секретар:

Роберт Видовић

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: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01.02- | 16-1- | 1410/19 | |

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. Pravobranitelјstvo 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

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




BOSNA I HERCEGOVINA

# IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*GRANIČNE POLICIJE*
*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.ba

# IZVJEŠTAJ
## O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**GRANIČNE POLICIJE**
**BOSNE I HERCEGOVINE**
**ZA 2018. GODINU**

Broj: 04-16-1-846/19

**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 ..... 11
   3.1 Organizacija i rukovođenje ..... 12
   3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola ..... 13
   3.3 Interna revizija ..... 14
   3.4 Prevencija korupcije ..... 14
4. BUDŽET ..... 15
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ..... 17
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta ..... 17
   *5.1.1 Bruto plaće* ..... 17
   *5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila* ..... 19
   *5.1.3 Ugovorene usluge* ..... 21
   *5.1.3.1 Pružanje ugostiteljskih usluga i usluga smještaja* ..... 21
   *5.1.4 Kapitalni izdaci* ..... 21
   5.2 Pregled prihoda i primitaka ..... 21
   5.3 Bilans stanja ..... 23
   *5.3.1 Popis sredstava i obaveza* ..... 23
   5.4 Pregled dinamike zapošljavanja ..... 24
6. JAVNE NABAVKE ..... 25
   6.1 Nabavka službenih specijaliziranih vozila ..... 27
   6.2 Nabavka tonera i kertridža i realizacija okvirnog sporazuma ..... 30
   6.3 Nabavka hrane za službene pse ..... 31
   6.4 Zajedničke nabavke za policijska tijela ..... 31
7. KOMENTARI ..... 32

**PRILOZI ..... 33**

# 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 **Granične policije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Granična policija)** 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 **Granične policije** 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 **Granične policije** 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 **Granične policije** 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.

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.

## MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje*

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Granične policije** 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 **Granične policije** 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 **Granične policije** 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:

- Nadležne institucije još uvjek nisu donijele Pravilnik o policijskom dodatku koji je propisan Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BIH ( tačka 5.1.1 Izvještaja).
- Utvrđene nedostatke i slabosti u procesu javnih nabavki (tačka 6. Izvještaja).

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Granične policije 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 **Granične policije**, 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, 26.07.2019. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Dragan Vranklć

**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 Granične policije za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivino mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na slabosti vezane za neusvajanje Pravilnika o policijskom dodatku, proces javnih nabvki te implementaciju Sporazuma o provođenju postupaka javnih nabavki za policijska tijela (zajedničke nabavke). U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Granična policija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Granična policija je sačinila Akcioni plan za realizaciju preporuka iz izvještaja za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

| Ocjena realizacije preporuka | Realizovana | Realizacija u toku | Nerealizovana |
|---|---|---|---|
| Granična policija je imala proaktivan stav po pitanju donošenja podzakonskog akta kojim bi trebalo biti regulisano pitanje policijskog dodatka. Međutim, | | ○ | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| zbog okolnosti koje su izvan nadležnosti institucije pomenuti akt još uvjek nije donesen. | | | |
| Nismo se uvjerili da je vršeno preispitivanje rasporeda voznog parka u cilju usklađivanja sa stvarnom namjenom specijalizovanih službenih vozila kako je to propisano Pravilnikom o uslovima i nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH. | | | ● |
| Na inicijativu Granične policije IDDEEA je izvršila nadogradnju Registra novčanih kazni, ali samo u dijelu procentualnog analitičkog iskazivanja realizacije novčanih kazni, dok u finansijskom dijelu izvještaja, uplata 50% kazne u roku od 8 dana, se ne evidentira u cjelosti kao realizovana. | | ○ | |
| Granična policija ima proaktivan stav po pitanju naplate potraživanja po izdatim prekršajnim nalozima, ali obzirom da nije jedini učesnik u ovom procesu, pitanje efikasne naplate još uvijek nije riješeno na zadovoljavajući način. | | ○ | |
| Granična policija nije poduzimala aktivnosti na unaprjeđenju internog sistema prodaje osnovnih sredstava. | | | ● |
| Prema planu mjera i aktivnosti za realizaciju preporuka iz izvještaja o obavljenoj reviziji Granične policije BiH za 2017. godinu, u cilju unaprjeđenja internih kontrola u pogledu utvrđenih manjkova po popisu kao aktivnost je navedena izrada novih te dopuna postojećih internih akata. Nismo se uvjerili da je bilo aktivnosti po datom osnovu. | | | ● |
| Prema planu mjera i aktivnosti za realizaciju preporuka iz izvještaja o obavljenoj reviziji Granične policije BiH za 2017. godinu, u pogledu saradnje sa Ministarstvom finansija i trezora na tačnom prikazivanju podataka u Glavnoj knjizi kao aktivnost je navedena izrada novih kao i dopune postojećih internih akata. Nismo se uvjerili da je bilo aktivnosti po datom osnovu. | | | ● |
| Nismo se uvjerili da su rađene posebne analize salda dobavljača obzirom da su konstatovana odstupanja u izvještaju za 2017. godinu kroz primljene konfirmacije. | | | ● |
| Nabavka vozila je provedena na isti način sa istim sadržajem tehničkih specifikacija kao i 2016. godine (terenska i putnička vozila) kada je revizija ukazala na potrebu poštivanja općih principa javnih nabavki (član 3. Zakona o javnim nabavkama). | | | ● |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Nije bilo promjena u pogledu provedbe direktnih sporazuma i isti su zastupljeni kao i u ranijem periodu. | | | ● |
| Nisu razmatrani modaliteti provjera kvalitativnih svojstava dijelova uniformi koje se nabavljaju, shodno zahtjevima koji su bili propisani u tenderskoj dokumentaciji. | | | ● |
| Nije izvršeno uvezivanje evidencija iz skladišta s Odsjekom za logistiku i Odsjekom za finansije u cilju efikasnog praćenja (količinski i finansijski) realizacije zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma, ali su vršene određene analize u pogledu mogućnosti za realizaciju navedenog. | | ○ | |
| Započete su aktivnosti na realizaciji Sporazuma o provođenju postupaka javnih nabavki u policijskim agencijama na novu BiH. | | ○ | |
| Mada se provode aktivnosti na naplati potraživanja od fondova zdravstvenog osiguranja saldo potraživanja iz ranijeg i dalje postoji. | | ○ | |
| Uočeno je određeno poboljšanje u raspoloživosti podataka o sudskim sporovima. | | ○ | |

Postupak nabavki za najveći dio dijelova uniformi nije pokrenut, kako je predviđeno Planom javnih nabavki, zbog toga što u 2018. godini nije objavljen Pravilnik o izgledu policijskih uniformi za policijska tijela na nivou BiH Shodno tome, nisu postojali uslovi da se na objektivan način sagleda realizacija preporuke koja se odnosi na pravovremeno pokretanje procedure nabavke uniformi. Naime, u toku 2018. godine provođene su aktivnosti vezane za rješavanje pitanja usvajanja Pravilnika o izgledu policijskih uniformi, ali u vrijeme provođenja revizije iste nisu bile okončane.

## 3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Granična policija 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. Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH1 definisano je da su sve institucije koje primjenjuju elektronsko blagajničko poslovanje dužne prilagoditi interne akte novom načinu poslovanja. Granična policija, od novembra 2018. godine, primjenjuje elektronsko blagajničko poslovanje, ali do obavljanja završne revizije nije prilagodila interne akte novom načinu poslovanja u skladu sa navedenom instrukcijom.

[1] Akt Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 02-2-9194-1/18 od 2.10.2018. godine

## 3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Granične policije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je donesen 2005. godine, a koji je , u manjoj mjeri, izmijenjen 2013. godine.
U 2018. godini Vijeće ministara BiH[2] je imenovalo direktora (drugi mandat) i zamjenika direktora na mandatni period od četiri godine.
Zbog obaveze usklađivanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine[3] i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine[4], nadležnosti Granične policije propisane zakonom, sve složenijih obaveza koje se nameću pri izvršavanju pomenutih nadležnosti, nedovoljna pokrivenost pojedinih dijelova državne granice policijskim službenicima, nedovoljan broj policijskih službenika u pojedinim organizacionim jedinicama u toku ljetne turističke sezone, zaključeno je je postojeću organizacionu strukturu potrebno u potpunosti izmijeniti, pri čemo je posebno neophodno povećati broj policijskih službenika koji obavljaju poslove nadzora državne granice i granične provjere.
S tim u vezi sačinjen je Nacrt pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Granične policije u saradnji sa stručnjacima iz Savezne policije SR Njemačke.
Tokom 2017. i 2018. godine pribavljena su mišljenja nadležnih institucija na sačinjeni Nacrt Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Granične policije.
Prijedlog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Granične policije je dostavljen nadležnom Ministarstvu sigurnosti BiH 07.05.2018. godine[5] sa dopunom 16.05.2018. godine[6], na dalje postupanje tj. upućivanje Vijeću ministara BiH na davanje saglasnosti.
Prema informacijama do kojih smo došli, dostavljeni Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Granične policije, Ministarstvo sigurnosti BiH još nije uputilo Vijeću ministara BiH na razmatranje.
Naime, kako u Ministarstvu sigurnosti BiH smatraju da je Granična policija trebala svu komunikaciju u vezi s pripremom Prijedloga Pravilnika vršiti preko nadležnog ministarstva, a ne u direktnoj komunikaciji sa nadležnim institucijama, trenutno se, kako smo informisani u Ministarstvu sigurnosti BiH, provodi analiza preduzetih aktivnosti Granične policije na izradi Prijedloga Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji.
Međutim, činjenica je da je Prijedlog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstvu sigurnosti BiH dostavljen na dalje postupanje još prije godinu dana i da ta analiza još nije završena.
Bitno je istaknuti da su na pripremi Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji utrošeni kako materijalni tako i ljudski resursi, kao i to da je Granična policija najviše pogođena migrantskom krizom i potrebom da adekvatno odgovori na izazove koje ista sa sobom nosi.

**PREPORUKA 1**

**Uzimajući u obzir proteklo vrijeme od dostavljanja Prijedloga Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji nadležnom Ministarstvu sigurnosti BiH, potrebno je urgirati kod istog ubrzanje aktivnosti na analizi dostavljenog materijala, kako bi se mogle preduzimati dalje radnje u cilju eventualnih izmjena i dopuna, razmatranja, te konačnog usvajanja predmetnog akta na sjednici Vijeća ministara BiH.**

---

[2] Službeni glasnik BiH broj: 34/18
[3] Službeni glasnik BiH broj: 30/13
[4] Službeni glasnik BiH broj: 30/13
[5] Akt Granične policije broj: 17-06-1-14-3564-354/15 od 07.05.2018. godine
[6] Akt Granične policije broj: 17-06-1-14-3564-355/15 od 16.05.2018. godine

Tim za reviziju je u toku prethodne revizije u Graničnoj policiji posjetio terenski ured Višegrad s ciljem upoznavanja sa načinom funkcionisanja terenskog ureda, komunikacijom sa sjedištem, te eventualnim poteškoćama i problemima sa kojima se terenski ured suočava u svom radu.

Na osnovu obavljenih razgovora i prikupljenih informacija zaključili smo da postoji prostor za unaprjeđenje komunikacije između sjedišta i terenskog ureda, te da bi reakcija sjedišta na opravdane zahtjeve sa terena treba biti brža i efikasnija, posebno u uslovima povećanog obima aktivnosti službenika Granične policije zbog migrantske krize.
Također, shodno prikupljenim informacijama smatramo da bi bilo svrsishodno analizirati popunjenost pozicija u pojedinim terenskim uredima koja su posebno opterećena, a koje podrazumijevaju posebnu odgovornost u postupanju, kako bi se izvršio ravnomjeran raspored poslova između terenskih ureda.

## 3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Granična policija je u 2018. godini preduzimala aktivnosti na implementiranju sistema finansijskog upravaljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH[7], Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.
U ostvarenju tog cilja, aktom direktora od 12.03.2018. godine, formirana je Radna grupa koja je imala zadatak da u periodu od 60 dana između ostalog sačini jedinstven dokument mape poslovnih procesa, registar rizika i plan aktivnosti za 2018. godinu.
Radna grupa je navedeni zadatak obavila u roku, čime je napravljen značajan pomak u aktivnostima na uspostavi efikasnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Graničnoj policiji BiH.
Inače, u Graničnoj policiji djeluje Komisija za praćenje funkcionisanja finasijskog upravljanja i kontrole, a nisu imenovane osobe za koordinaciju finansijskog upravljanja i kontrole i lice zaduženo za upravljanje rizicima. Komisija je u više navrata davala prijedloge za imenovanje, ali samo imenovanje nije izvršeno.
Direktor Granične policije je krajem januara 2019. godine uputio dopis rukovodiocima svih organizacionih jedinica u kojem se traži dostavljanje izvještaja o aktivnostima vezanim za upravljanje rizicima u 2018. godini, a koji bi poslužili kao osnova za sačinjavanje Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli koji se dostavlja Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.
Prema sadržaju Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli, kao i Izvještaju Komisije za praćenje funkcionisanja finansijskog upravljanja i kontrole, može se zaključiti da zahtjev direktora upućen rukovodiocima svih organizacionih jedinica nije u potpunosti ispoštovan.
U izvještaju Komisije se navodi da poziv prema organizacionim jedinicama nije ispoštovan i prihvaćen je samo formalno, a da dostavljeni materijali ne mogu poslužiti za sastavljanje kvalitetnog izvještaja o upravljanju rizicima na nivou Granične policije.
Iz navedenog, kao iz situacija koje su pratile kreiranje Mape poslovnih procesa, uočena je nedovoljna posvećenost pojedinih organizacionih jedinica uspostavljanju efikasnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Graničnoj policiji.

[7] Službeni glasnik BiH, br: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

Kako se sistem finansijskog upravljanja i kontrole stalno razvija i poboljšava kroz svakodnevno obavljanje djelatnosti institucije neophodno je da se sve organizacione jedinice i njihovi rukovodioci maksimalno uključe u aktivnosti uspostave efikasnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole.
U tom smislu, tokom revizije skrenuta je i pažnja na početkom godine instalirani sistem upravljanja dokumentima (eng. Document Management System - DMS).

Naime, smatramo da bi bilo korisno izvršiti procjenu rizika u Graničnoj policiji u pogledu primjene navedenog sistema.
Nesumnjivo je da je primjena DMS u znatnom dijelu povećala efikasnost i smanjila troškove materijala i sl. ali je. s obzirom da njegova primjena mijenja način kolanja dokumentacije i njene autorizacije, kao i da Granična policija ima kompleksnu organizacionu strukturu, procjena rizika i upravljanje istim u datom segmentu od posebne važnosti.

**PREPORUKA 2**

**S obzirom da je uspostavljena osnova za finansijsko upravljanje i kontrolu u Graničnoj policiji kroz kreiranje mape poslovnih procesa i registra rizika, potrebno je raditi na njegovoj kontinuiranoj dogradnji shodno uslovima u kojima se odvijaju poslovni procesi i rizicima, koji su promjenjive kategorije. Kako bi se uspostavio efikasan sistem finansijskog upravljanja i kontrole, na istom trebaju aktivno raditi sve organizacione jedinice u Graničnoj policiji.**

### 3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[8] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH, Granične policije ima Jedinicu za internu reviziju koja je nadležna za obavljanje interne revizije. Jedinica ima načelnika i jednog internog revizora. Jedinica za internu reviziju Granične policije BiH je sačinila Plan rada u decembru 2017. godine, kojim je bilo planirano obavljanje sedam revizija: tri redovne, tri naknadne i jedna po nalogu direktora. Jedinica za internu reviziju obavila je planirane revizije i za iste sačinila izvještaje, a Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH dostavila je Godišnji izvještaj o internoj reviziji.

### 3.4 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 konstatovali smo da se kvartalno sačinjavaju izvještaji o aktivnostima za sprovođenje Plana za borbu protiv korupcije Granične policije BiH (2018-2019. godina) i dostavljaju Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije (u daljem tekstu: APIK) i rukovodstvu Granične policije. U januaru je sačinjen izvještaj o aktivnostima za provođenje Plana borbe protiv korupcije za 2018. godinu i dostavljen nadležnim tijelima.

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

Uvidom u kreirane izvještaje može se zaključiti da se provode aktivnosti na edukaciji osoblja u cilju upoznavanja sa rizikom korupcije i pojavnim oblicima.
Shodno sadržaju izvještaja u 2018. godini je bilo prijava koje se odnose na postupanje policijskih službenika koje ima vezu sa koruptivnim djelovanjem bilo da se radilo o anonimnim prijavama, žalbama građana ili informacijama dobijenim na druge načine.
Navedeno je također da su terenski uredi (sve jedinice) Granične policije provodili kontrolne aktivnosti usmjerene na preventivno djelovanje u borbi protiv korupcije te da su u tom smislu

u 2018. godini provedene 1194 kontrolne aktivnosti u kojima skoro da i nije bilo utvrđenih nepravilnosti i nedostataka po bilo kom osnovu.
U pogledu preventivnog djelovanja u borbi protiv korupcije u toku su aktivnosti na realizaciji projekta iz IPA 2015 kojim će se instalirati kompletan sistem video nadzora na 46 lokacija.
Uzimajući u obzir činjenicu da je Plan integriteta Granična policija sačinila 2014. godine, a da je ova institucija pod visokim rizikom u pogledu koruptivnih aktivnosti, te da je APIK sačinio novi Priručnik- Pravila za izradu plana integriteta, smatramo da bi bilo svrsishodno razmotriti ažuriranje postojećeg ili izradu novog Plana integriteta.

**PREPORUKA 3**

**Uzimajući u obzir da je Granična policija, shodno nadležnostima koje ima, izložena visokom riziku koruptivnog djelovanja, smatramo da bi trebalo analizirati dosadašnje aktivnosti na prevenciji korupcije. Analiza bi se odnosila na ocjenu uspješnosti u primjeni određenih mjera kao i slabosti uočene u primjeni određenih aktivnosti. Analiza bi također trebala pokazati mjere i aktivnosti čiju je primjenu potrebno pojačati, koje su to aktivnosti koje nemaju efekta, a iziskuju značajne materijalne izdatke te da li je potrebno uvođenje novih mjera i aktivnosti u cilju efikasnije prevencije korupcije.**

## 4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[9], Graničnoj policiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 77.420.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 70.664.060 KM.

Granična policija je izvršila tri prestukturiranja rashoda u budžetu i to: prvo 05.04.2018. godine[10] u iznosu od 155.000 KM, drugo 14.11.2018. godine[11] u iznosu od 320.000 KM i treće 31.12.2018. godine[12] u iznosu od 198.000 KM, koja je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. U sljedećoj tabeli je prikazana struktura izvršenih prestrukturiranja u 2018. godini.

[9] Službeni glasnik BiH, broj 08/18
[10] Odluka o prestrukturiranju broj: 05-16-2-3592-2/18 od 05.04.2018. godine
[11] Odluka o prestrukturiranju broj: 05-16-2-10334-2/18 od 14.11.2018. godine
[12] Odluka o prestrukturiranju broj: 05-16-2-10334-7/18 od 31.12.2018. godine

| Prestrukturiranje rashoda u 2018. godini | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Datum Odluke | Opis pozicije | **Umanjenje KM** | Opis pozicije | **Uvećanje KM** |
| 05.04.2018. | Nabavka opreme | 155,000 | Nabavka građevina | 155,000 |
| | U k u p n o | 155,000 | | |
| 14.11.2018. | Naknada troškova zaposlenih | 130,000 | Putni troškovi | 80,000 |
| | PTT usluge | 50,000 | Usluge prijevoza i goriva | 200,000 |
| | Nabavka stalnih sredstava u obliku prava | 40,000 | Nabavka opreme | 40,000 |
| | U k u p n o | 320.000 KM | | |
| 31.12.2018. | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 180,000 | Nabavka materijala | 180,000 |
| | Nabavka građevina | 15,000 | Nabavka opreme | 18,000 |
| | Nabavka ostalih stalnih sredstava | 3,000 | | |
| | U k u p n o | 198,000 | | |
| **U K U P N O** | | **673,000** | | |

Sredstva u iznosu od 40.000 KM za nabavku opreme (nabavka vozila) po drugoj Odluci o prestrukturiranju rashoda, su bila neophodna zbog većih cijena koje su ponuđene u postupku javne nabavke vozila u odnosu na planirani iznos. Inače Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača za nabavku vozila je donesena 02.10.2018. godine kada Granična policija nije imala na raspolaganju sredstva koja su bila iznad planiranog iznosa nabavke motornih vozila.
S obzirom da je treće prestrukturisanje traženo nakon što su stvorene obaveze (nabavka građevina, usluge prijevoza i goriva) Ministarstvo finansija i trezora BiH je odobrilo isto jer bi neizmirivanje stvorenih obaveza uzrokovalo negativne posljedice po Budžet institucija BIH, ali je skrenulo pažnju da je odgovornost za stvaranje obaveza preko iznosa utvrđenih Zakonom o Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu i Zakonom o finansiranju institucija BiH kao i primjena zakonskih odredbi vezanih za javne nabavke na Graničnoj policiji.

Na zahtjev Granične policije Ministarstvo finansija i trezora BiH je dalo saglasnost na izmjenu namjenske strukture kapitalnih izdataka za 2018. godinu, prema kojoj su, u decembru 2018. godine, ostvareni prihodi od prodaje stalnih sredstava u iznosu od 190.315 KM. Od navedenog iznosa 150.000 KM je planirano Zakonom o Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu, a preostali iznos od 40.315 KM se, prema odobrenju, mogao koristiti za nabavu opreme iste namjene do ukupnog iznosa ostvarenog primitka.

**PREPORUKA 4**

**Potrebno je da Granična policija posveti više pažnje planiranju pozicija u budžetu i načinu stvaranja obaveza.**

Plan i program rada Granične policije za 2018. godinu Vijeće ministara BiH je usvojilo na 125. sjednici održanoj 22. 12. 2017. Godine. Izvještaj o radu Granične policije za 2018. godinu upućen je preko Ministarstva sigurnosti BiH na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH. U vrijeme vršenja revizije Izvještaj o radu na Vijeću ministara BiH nije razmatran.

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Granična policija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji finansijski izvještaj nije objavljen na web stranici Granične policije.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine[13].

### 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 70.664.060 KM, što je u odnosu na raspoloživa sredstva u budžetu za 2018. godinu manje za 6.755.940 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (53.149.422 KM), naknade zaposlenih (9.423.564 KM) izdatke za upotrebu vozila (1.891.042 KM) nabavku materijala (1.714.060 KM). Ostali značajni rashodi odnose se na nabavku opreme (2.121.866 KM).

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

#### *5.1.1 Bruto plaće*

Ukupno ostvarene bruto plate i naknade iz plata sa 31.12.2018. godine iznose 53.149.422 KM odnosno 92% odobrenih budžetskih sredstava. U decembru 2018. godine u Graničnoj policiji je isplaćena plata za 2.082 zaposlenih. Prema podacima kadrovske službe broj zaposlenih u Graničnoj policiji sa 31.12.2018. godine je iznosio 2.184 zaposlenih.
Sistematizacijom radnih mjesta predviđeno je da Granična policija ima 2646 zaposlenih, od čega 2.426 policijskih službenika, 163 zaposlenika i 57 državnih službenika. Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu, Graničnoj policiji je odobreno 2371 zaposlenih.

**Dodatak na platu policijskim službenicima:** Policijski službenici u Graničnoj policiji ostvaruju policijski dodatak u iznosu od 35% od osnovne plate , na osnovu Odluke direktora iz 2008. godine, kojom se utvrđuje spisak radnih mjesta u Graničnoj policiji prema pripadajućim platnim razredima, koeficijentima i posebnim dodacima. U rješenjima o koeficijentima policijskih

[13] Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine broj: 01-05-02-2-1993 /15 od 20.02.2015. godine

službenika se navodi i pravo na poseban dodatak. Budući da ne postoji podzakonski akt kojim bi se regulisala visina posebnog dodatka za policijske službenike saglasno Zakonu o platama i naknadama u institucijama BiH prethodnih godina smo, u našim izvješćima navedenom pitanju posvetili značajnu značajnu pažnju.

Uzimajući u obzir da bi se Pravilnik o policijskom dodatku odnosio na sve policijske agencije na nivou BiH, a da Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH nije obuhvaćena Direkcija za koordinaciju policijskih tijela u BiH, to se u 2017. godini pristupilo izmjenama i dopunama navedenog zakona u cilju stvaranja pretpostavki da se i pomenuta policijska agencija obuhvati Pravilnikom o policijskom dodatku koji treba biti donesen.

Parlamentarna skupština BiH je na 54. sjednici Predstavničkog doma, održanoj u decembru 2017. godine i na 36. sjednici Doma naroda, u februaru 2018. godine, usvojila Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u dijelu koji se odnosi na poseban dodatak (policijski dodatak) ali u različitim tekstovima. Budući da je Zakon o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH usvojen u različitim tekstovima u domovima Parlamentarne skupštine BiH, osnovana je Zajednička komisija za usaglašavanje teksta Zakona. Proces usaglašavanja teksta Zakona u vrijeme vršenja revizije nije bio okončan.

Tokom revizije smo upoznati da su zbog evidentnog zastoja u Parlamentu BIH u vezi sa usvajanjem izmjena i dopuna Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH pokrenute aktivnosti na izradi Pravilnika o policijskom dodatku uz primjenu postojećeg regulatornog okvira.

**PREPORUKA 5**

**Potrebno je da Granična policija zadrži proaktivan pristup regulisanju pitanja policijskog dodatka, s obzirom da se sadašnje isplate po datom osnovu vrše bez podzakonskog akta.**

**Naknade za prijevoz na posao i sa posla (3.908.540 KM):** Odlukom direktora iz maja 2018. godine[14] imenovana je Komisija za provjeru tačnosti i istinitosti podataka u zahtjevima za naknadu troškova prijevoza zaposlenih u Graničnoj policiji. Prema dostavljenim podacima, nakon izvještaja Komisije sačinjeno je 971 novo rješenje za naknadu za prijevoz gdje je za 814 zaposlenih utvrđena manja udaljenost od prikazane u zahtjevu, a kod 157 zaposlenih je utvrđena veća udaljenost od podnesene. Zaposleni u Graničnoj policiji su na 21 novo rješenje o prijevozu izjavili žalbe. Potvrđena su prvostepena rješenja o prijevozu za policijske službenike a za dva slučaja žalbi koje su uputili državni službenici Odbor državne službe za žalbe BiH se oglasio nenadležnim i uputio žalitelje na parnični postupak.
Na nalaze Komisije 484 zaposlena su izjavila prigovore, dostavljajući nove dokumentovane zahtjeve za naknadu za prijevoz u kojima je navedena i nova udaljenost od mjesta rada do mjesta prebivališta. Isti nisu bili predmetom revizije budući da su prigovori i dokazi dostavljeni Komisiji koja je imenovana u januaru 2019. godine a koja ima zadatak da razmotri dostavljene prigovore. U skladu sa Odlukom rok za izvršenje zadataka je bio 15.02.2019. godine ali je isti, kako smo informisani, produžen.
Prema dostavljenom pregledu sa 31.12.2018. godine za 1.075 rješenja o naknadi za prijevoz utvrđen je obračun razlike naknade za troškove prijevoza sa posla i na posao. Za zaposlene kod koji je utvrđeno da je udaljenost veća od podnesene, na osnovu novih rješenja obračunate

[14] Odluka broj: 17-06-2-02-1642-2351/17 od 24.05.2018. godine

su pozitivne razlike naknade za prijevoz, u ukupnom iznosu od 11.350 KM, a razlika je isplaćena pri obračunu i isplati naknade za decembarza decembar. Za zaposlene kod kojih je utvrđena udaljenost manja od one koja je prijevljane, u ukupnom obračunatom iznosu od 89.378 KM (negativna razlika naknade troškova za prijevoz), naplata razlike se vrši obustavom ostvarene mjesečne naknade troškova prijevoza od decembra 2018. godine do konačnog namirenja duga. *Navedena potraživanja od zaposlenih nisu knjigovodstveno evidentirana te ista nisu bila ni predmetom popisa za 2018. godinu.*

**PREPORUKA 6**

**Granična policija treba okončati aktivnosti na uspostavi jedinstvenog načina obračuna naknade za prijevoz u skladu sa Odlukom Vijeća ministara[15] na način da svi zaposleni imaju isti tretman, odnosno da se priznavanje troškova prijevoza vrši za sve zaposlene u skladu sa istim kriterijima.**

### *5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila*

Ukupni izdaci za upotrebu vozila u 2018. godini iznose 1.891.042 KM. Značajniji izdaci odnose se na nabavku goriva (1.153.620 KM), nabavku materijala i usluga održavanja vozila (349.507 KM) te osiguranje vozila (161.327 KM).

Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH[16] Graničnoj policiji je dato pravo korištenja tri službena vozila, kao i pravo na korištenje službenih specijalizovanih vozila. Granična policija je Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih specijalizovanih vozila (u daljem tekstu: Pravilnik o vozilima), na koji je saglasnost dalo Vijeće ministara BiH, definisala broj i vrstu vozila koje može da nabavlja, maksimalnu pojedinačnu cijenu po svakoj vrsti vozila, kao i pravo na korištenje i upravljanje službenik specijalizovanim vozilima. Tako je, npr. za nabavku kombi vozila definisana maksimalna pojedinačna cijena od 85.000 KM, dok je za nabavku putničkog motornog vozila definisana cijena od 90.000 KM.

Prema prezentovanom pregledu službenih vozila, zaključno sa 31.12.2018. godine, Granična policija raspolaže sa jednim službenim vozilom i 377[17] službenih specijalizovanih vozila. Analizirajući upotrebu određene vrste službenih specijalizovanih vozila (kombi vozila, terenska i putnička vozila) može se konstatovati da Granična policija raspolaže sa većim brojem vozila od 309 koliko je odobreno važećim Pravilnikom. Obzirom da Granična policija tokom godine vrši otpis i prodaju vozila, ali i kupovinu novih vozila, može se zaključiti da ova dva procesa nisu dinamički usklađena, što i dovodi do disbalansa u voznom parku. U 2018. godini otpisano je i stavljeno van upotrebe 30 vozila, koja su zajedno sa osam vozila otpisanih ranijih godina bila predmet prodaje, a krajem godine je nabavljeno 18 novih vozila. U konačnici na dan 31.12.2018. godine Granična policija je na stanju imala 318 vozila koja su bila predmetom analize.

[15] Odluka o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 72/17)

[16] Službeni glasnik BiH, br: 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 62/17, 34/18 i 5/19

[17] Navedeni broj službenih specijalizovanih vozila uključuje i motocikle, čamce, prikolice i sl.

**PREPORUKA 7**

**Granična policija bi trebala prilikom planiranja kupovine novih vozila vršiti istovremeno i planiranje aktivnosti otpisa starijih vozila i njihovu prodaje kako bi navedene aktivnosti bile u značajnoj mjeri usklađene i kako bi se uspio ostvariti cilj da u konačnici broj službenih specijalizovanih vozila, po vrsti i broju, bude usklađen sa važećim Pravilnikom Vijeća ministara.**

Pravilnikom o vozilima Granične policije definisano je da direktor može, u cilju osiguravanja kontinuiteta i efikasnosti u izvršenju poslova i zadataka, utvrditi pravo na korištenje službenih specijalizovanih vozila u skladu sa operativnim potrebama. Sagledavajući upotrebu vozila, može se konstatovati da je i u 2018. godini korišteno ranije dato pravo na upotrebu vozila 24 sata, odnosno pravo korištenja vozila za dolazak na posao i odlazak sa posla. Direktor je odlukom odobrio, pored tri vozila koja su data na raspolaganje 24 sata, korištenje i 13 službenih specijalizovanih vozila za dolazak na posao i odlazak sa posla. Pravo korištenja vozila za dolazak na posao i odlazak sa posla dato je za šefa kabineta, načelnika interne revizije, savjetnike u kabinetu i načelnike organizacionih jedinica. Obzirom da je Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenje Vijeća ministara BiH definisano da su službena specijalizovana vozila, vozila za obavljanje operativnih policijskih, obavještajnih i ostalih sigurnosnih i inspekcijskih poslova, dolazak na posao i odlazak sa posla se ne može podvesti pod navedeno.

**PREPORUKA 8**

**Smatramo da je neophodno preispitati data prava na kontinuiranu upotrebu službenih specijalizovanih vozila te isto uskladiti sa operativnim potrebama Granične policije.**

Analizirajući troškove koji se vežu za upotrebu vozila može se konstatovati da su isti veći za 32% u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije povećanje troškova evidentirano je na poziciji goriva. Zbog velikog priliva migranata na istočnu granici Bosne i Hercegovine, aktivnosti Granične policije su se značajno povećale, što se reflektovalo i na povećanje potrošnje goriva. S obzirom na to da se radi o vanrednoj situaciji, raspoloživa sredstva za gorivo nisu bila dovoljna, pa je dva puta vršeno prestrukturisanje sredstava, na osnovu kojih je povećana ova budžetska pozicija za 380.000 KM.
I pored činjenice da su u 2018. godini aktivnosti Granične policije značajno povećane i dalje se može zaključiti da pojedina vozila na godišnjem nivou prelaze malu kilometražu.
*Uzimajući u obzir činjenicu, da je kroz godine konstatovano da dio službenih specijalizovanih vozila za koja se ne može potvrditi da su predviđena za upotrebu u posebnim situacijama (koje se javljaju povremeno), prelazi mali broj kilometara, postavlja se pitanje rentabilnosti vozila i ekonomičnosti prilikom raspolaganja javnim sredstvima.*

### *5.1.3 Ugovorene usluge*

#### *5.1.3.1 Pružanje ugostiteljskih usluga i usluga smještaja*

Na zahtjev Operativnog štaba za migracije pri Ministarstvu sigurnosti Bosne i Hercegovine, Vijeće ministara Bosne i Hercegovine je odlukom broj 14/18 od 16.08.2018. godine dodijelilo Graničnoj policiji 200.000 KM iz sredstava tekuće rezerve budžeta za osiguravanje troškova smještaja i ishrane pripadnika MUP-a Republike Srpske koji su pružali pomoć pripadnicima Granične policije u poslovima granične kontrole.

Kako je troškove smještaja pripadnika MUP-a Republike Srpske izmirivala međunarodna organizacija za migracije (IOM) do 20.07.2018. godine, ista je od navedenog datuma prestala sa plaćanjem navedenih obaveza, a kako su obaveze nastale iste je izmiriti.

S obzirom da Granična policija nije stvorila nastale obaveze po navedenom osnovu, naknadno je od Vijeća ministara tražila dodatnu instrukciju u vezi za utroškom sredstava tekuće rezerve. Vijeće ministara nije prihvatilo donošenje novog akta vezano za odobrenu tekuću rezervu te je Granična policija nastojala osigurati barem određeno odobrenje od Operativnog štaba za pitanje migracija kako bi izvršila plaćanja.

Shodno tome Operativni štab je u decembru 2018. godine donio Zaključak o odobravanju plaćanja nastalih troškova za smještaj i ishranu pripadnika MUP-a RS-a, a isti je potpisao predsjednik Operativnog štaba za pitanja migracija u BiH. Zaključkom se Graničnoj policiji odobrava da plati nastale troškove smještaja u periodu od 20.07.2018. godine do 31.12.2018. godine u ukupnom iznosu od 77.583 KM za četiri dobavljača. U obrazloženju zaključka je navedeno da su međunarodne organizacije (IOM) prestale sa finansiranjem troškova ishrane i smještaja za prethodno navedeni period, odnosno da su otkazale obećano finansiranje troškova, te da je, imajući u vidu povećanje ispomoći Graničnoj policiji, potrebno izvršiti navedeno plaćanje.

### *5.1.4 Kapitalni izdaci*

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koji su planirani i odobreni u budžetu u 2018. godini iznosi 2.690.315 KM a realizovani su u iznosu od 2.357.506 KM. Značajnu stavku kapitalnih izdataka čini oprema koja je planirana u iznosu od 2.440.414 KM, a realizovana u iznosu od 2.121.866 KM KM.
U okviru nabavljene opreme najznačajniji iznosi se odnose na: motorna vozila (1.223.153 KM), opremu za prijenos podataka i glasa (402.813 KM), kompjutersku opremu (256.465 KM).
U 2018. godini Graničnoj policiji je donirana oprema u vrijednosti od 11.061.050 KM.

## 5.2 Pregled prihoda i primitaka

Granična policija je u 2018. godini evidentirala prihode u ukupnom iznosu 933.097 KM. Značajniji prihodi ostvareni su na osnovu naplate novčanih kazni (518.510 KM), prodaje stalnih sredstava - vozila (188.761 KM) i naplate kazni po Zakonu o kretanju i boravku stranaca i azilu (178.662 KM).

Postupajući u skladu sa svojim nadležnostima, sprovodeći odredbe Zakona o nadzoru i kontroli prelaska državne granice, Zakona o kretanju i boravku stranaca i azilu te sprečavanju, otkrivanju i istraživanju djela koja su propisana krivičnim zakonima u BiH Granična policija vrši izdavanje prekršajnih naloga. Uspostavljen je sistem evidentiranja izdatih prekršajnih naloga na način da se prilikom izdavanja naloga isti evidentira u Registar novčanih kazni (ROF) u kome se prati status naloga. Automatski se evidentira plaćanje prekršajnog naloga ukoliko je u uplatnici naznačen njegov broj. Granična policija ima proaktivan stav po pitanju praćenja i kontrole naplate prihoda. U cilju pouzdanijeg praćenja naplate prihoda Granična policija je zahtijevala nadogradnju postojećeg sistema. Nadogradnja je izvršena, navedena uplata u roku od osam dana se procentualno evidentira kao 100% realizovana. Zakonom definisano pravo uplate polovine izrečene novčane kazne, u roku od osam dana, Registar novčanih kazni i dalje vrijednosno ne evidentira kao potpuno izmirenu obavezu. Prema tome, Registar novčanih kazni i dalje ne omogućava generisanje pouzdanih podataka o nenaplaćenim prekršajnim nalozima.

**PREPORUKA 9**

**Potrebno je osigurati da Registar novčanih kazni sadrži tačne podatke o vrijednosti nenaplaćenih novčanih kazni.**

Prema raspoloživim informacijama i dostavljenim podacima Granična policija je nastavila sa uspostavljenom praksom da, u slučajevima kada se plaćanje naloga za prekršaje ne vrši blagovremeno pokreće postupak prinudne naplate preko entitetskih poreskih uprava. Entiteti različito postupaju po zahtjevima za prinudnu naplatu. Poreska uprava Federacije odbija upućene im zahtjeve sa obrazloženjem da je zakonskim odredbama propisano da se postupci prisilne naplate mogu primjenjivati samo za onu poreznu obavezu za koju je uručen nalog za plaćanja od strane Poreske uprave FBiH.

Analizirajući dinamiku naplate prekršajnih naloga može se konstatovati da naplata nije u punoj mjeri efikasna. Obzirom da sistemski nije osigurano, kroz Glavnu knjigu Trezora, evidentiranje potraživanja po osnovu izdatih naloga, kao i činjenicu da iskazana potraživanja iz Registra novčanih kazni nisu pouzdana, postoji potreba da se sve relevantne institucije uključe u stvaranje uslova koji osiguravaju pouzdanog praćenje i naplatu zakonom izrečenih kazni. Ovakvo uspostavljen sistem, sa detektovanim nedostatcima, dovodi u pitanje svrhu izdavanja prekršajnih naloga u pojedinim slučajevima. Cijeneći sve poduzete aktivnosti Granične policije za naplatu potraživanja po izdatim prekršajnim nalozima činjenica je da ipak dolazi do zastare potraživanja po ovom osnovu. Prema podacima iz ROF sistema u 2018. godini su zastarjela potraživanju u vrijednosti od 75.190 KM.

**PREPORUKA 10**

**Potrebno je, u cilju njegovog rješavanja, problem sa naplatom novčanih kazni i njihovim zastarijevanjem uputiti na adrese svih institucija koje imaju odgovornost i obavezu da navedeno pitanje riješe, gdje bi bili prezentirani i brojčani pokazatelji o izdatim prekršajnim nalozima i njihovoj zastari u zadnjih nekoliko godina kao i o aktivnostima koje je Granična policija do sada provodila na rješavanju navedenog pitanja.**

Nadalje, Granična policija je ostvarila prihod od prodaje osnovnih sredstava, a na osnovu provedene tri licitacije. Predmet prodaje najvećim dijelom su bila motorna vozila. Prodaja je vršena na osnovu prikupljanja zatvorenih pismenih ponuda. Po provedenoj licitaciji prodato je 16 vozila, dok za ostala 24 vozila nije bilo zainteresovanih kupaca.

## 5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 27.765.499 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 35.533.287 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (442.368 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (27.307.424 KM), obaveze prema dobavljačima (2.243.070 KM), obaveze prema zaposlenima (5.352.350 KM) i kratkoročna razgraničenja (630.443 KM).

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

### *5.3.1 Popis sredstava i obaveza*

Granična policija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Direktor Granične policije BiH je donio Odluku o usvajanju Izvještaja Centralne popisne komisije, te naložio da se postupi u skladu sa navedenim Izvještajem.

Postupcima revizije utvrđene su sljedeće nepravilnosti prilikom popisa sredstava i obaveza:
Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da nije izvršeno usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja kroz Modul dugotrajne imovine.
Centralna popisna komisija je konstatovala da stvarno stanje stalnih sredstava ne odgovara knjigovodstvenom. Naime, evidentiran je manjak stalnih sredstava nabavne vrijednosti 40.890 KM i sadašnje vrijednosti 1.355 KM.
Prema Izvještaju o popisu Centralna popisna komisija predlaže da se manjak stalnih sredstava evidentira na teret Granične policije BiH do okončanja istražnih radnji. Za vrijeme revizije nisu bile raspoložive informacije vezane za izjašnjenja zaposlenih o utvrđenim manjkovima.

*Popis obaveza:* Komisija za popis obaveza, novčanih sredstava, potraživanja, vrijednosnih papira i sredstava u vanbilansnoj evidenciji je izvršila popis obaveza i razgraničenja na dan 31. 12. 2018. godine.
Sačinjena je specifikacija obaveza prema dobavljačima na dan 31.12. 2018. godine s prometom i saldima istih. Konstatovano je da Granična policija BiH vodi evidenciju o Izvodima otvorenih stavki primljenih od dobavljača sa iskazanim obavezama prema istim sa 31.12.2018. godine. Uočena su neslaganja u ispostavljenim IOS-ima, a isti su osporavani djelimično ili u punim iznosima. Osporavanja se odnose ili na knjižna odobrenja ili na to što fakture dobavljača nisu zaprimljene. Tokom revizije uputili smo konfirmacije za sedam značajnijih dobavljača Granične policije BiH. Na osnovu uvida u dostavljene konfirmacije konstatovali smo da su tri dobavljača potvrdila iznose evidentiranih obaveza Granične policije na 31.12.2018. godine (Zenko d.o.o, Tekstilna industrija Mostar i KM Trade d.o.o.), dva dobavljača su iskazala veća potraživanja prema Graničnoj policiji u odnosu na iskazane obaveze Granične policije na 31. 12. 2018.

godine u ukupnom iznosu od 6.233 KM (Men d.o.o. i Mibo Komunikacije d.o.o.), a jedan dobavljač je iskazao manja potraživanja prema Graničnoj policiji u odnosu na iskazane obaveze Granične policije na 31.12.2018. godine u iznosu od 1.168 KM (King ICT d.o.o.). Jedna dobavljač nije odgovorio odnosno nije dostavio konfirmaciju.
Kratkoročna razgraničenja u okviru pasive iznose 630.443 KM, a odnose se na razgraničene rashode za nabavku roba i usluga. Radi se o opremi za koju su potpisani ugovori o isporuci do 31.12.2018. godine i za koju su rezervisana sredstva. Početkom 2019. godine, na osnovu ispostavljenih faktura, izvršeno je plaćanje dijela opreme u vrijednosti od 361.130 KM.

**PREPORUKA 11**

**Potrebno je da Granična policija, uzimajući u obzir uočene slabosti u posljednje dvije godine u pogledu usklađenosti salda obaveza prema dobavljačima, izvrši detaljnu analizu salda na kontima dobavljača, uzimajući u obzir i raspoložive podatke iz IOS-a koje posjeduje, te u saradnji sa dobavljačima utvrdi stvarna stanja, kao i razloge koji su uticali na utvrđena odstupanja.**

Popis potraživanja je izvršen po pojedinim analitičkim kontima sa specifikacijama svih potraživanja Granične policije BiH. Popisna komisija je konstatovala da ukupna potraživanja Granične policije BiH iznose 458.075 KM. Kratkoročna potraživanja iznose 442.368 KM. Najveći dio kratkoročnih potraživanja odnosi se na potraživanja od Hercegovačke banke po osnovu deponovanih sredstava u iznosu od 313.991 KM, potraživanja za refundacije naknada za bolovanje u iznosu od 81.828 KM, ostalih potraživanja u iznosu od 34.115 KM i akontacije za službena putovanja u iznosu od 9.058 KM.

Ostala kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja za štete od osiguravajućih društava u iznosu od 1.174 KM i prelaznog računa potraživanja u iznosu od 2.201 KM.

### 5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

U 2018. godini Granična policija je primila 176 novozaposlenih, od toga 169 kadeta za čin policajac i mlađi inspektor na osnovu Odluka Vijeća ministara[18], nakon završene osnovne obuke uz probni rad od 12 mjeseci, šest službenika na neodređeno vrijeme po realizaciji javnih oglasa iz 2017. godine, dok je jedna osoba vraćena u radni odnos u Graničnu policiju izvršenjem pravosnažne sudske presude.
U toku 2018. godine unaprijeđeno je ukupno 159 zaposlenih, nakon obavljenog internog oglasa. Izvršeno je ukupno 270 internih premještaja od čega su tri interna premještaja izvršena na nižu poziciju a jedan interni premještaj na višu poziciju.
Granična policija je prema prezentovanim podacima u 2018. godini imala 15 suspendovanih službenika. Tokom suspenzije zaposlenima se isplaćuje 55% osnovne plate, odnosno 65% osnovne plate ako su ostvarili porodicu.

***Prijem zaposlenih na određeno vrijeme***: U toku 2018. godine u Graničnoj policiji je vršen prijem zaposlenika na određeno vrijeme, a ugovori o radu su zaključivani sa devet osoba.

[18] Službeni glasnik BiH, broj:29/16 i 75/16

Zasnivanje radnog odnosa na određeno vrijeme vršeno je tokom cijele godine (4x3 mjeseca) bez raspisivanja javnog oglasa za prijem na određeno vrijeme. Između dva angažmana od po tri mjeseca su pravljeni kraći prekidi a bilo je slučajeva da prekida nije ni bilo.
Angažmani su vršeni uglavnom pozivanjem na odredbe člana 9. stav 1. tačka c) Zakona o radu u institucijama BiH kojim je propisano 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 blagovremeno sprovesti javni oglas.*
Uzimajući u obzir da je angažman lica na određeno vrijeme vršen tokom cijele godine to se nameće pitanje ispunjenosti uslova hitnosti u konkretnoj situaciji.

**PREPORUKA 12**

**Neophodno je preispitati kontinuirani agažman lica putem ugovora na određeno vrijeme uzimajući u obzir zahtjeve koje za takve angažmane postavlja Zakon o radu u institucijama BiH.**

## 6. JAVNE NABAVKE

Granična policija je donijela Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama[19]. Izmjena Plana nabavki je izvršena u decembru 2018. godine gdje je za neke nabavke pomjereno vrijeme početka nabavke, a u plan su uvrštene i neke nove nabavke dok se od nekih nabavki odustalo.

Način funkcionisanja javnih nabavki u Graničnoj policiji se nije bitnije promijenio u odnosu na 2017. godinu. Najznačajniji dio poslova vezanih za javne nabavke provodi se u Odsjeku za logistiku koji priprema i provodi postupke nabavke do faze u kojoj postupak preuzima Komisija za javne nabavke. U komisijama za javne nabavke su angažovani i zaposleni u Odsjeku za logistiku. U pogledu dostavljanja potreba za nabavkama, Odsjeku za logistiku se dostavljaju podaci iz Sektora za strateško planiranje, dok za ostale predmete nabavke (tekući izdaci) Odsjek na bazi historijskih podataka i dosadašnjih iskustava sastavlja specifikacije potreba Granične policije kroz tendersku dokumentaciju. Također, određeni vid podrške Odsjeku za logistiku, zbog specifičnosti roba i usluga, dolazi iz IT sektora prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije (specifikacija) za date potrebe.
Zbog ograničenosti kadrovskih resursa, obima nabavki i njihove raznovrsnosti, te shodno tome zahtjeva koji se u stručnom i profesionalnom smislu postavljaju pred osobe koje rade u Odsjeku za logistiku smatramo da je kontinuirana edukacija osoblja koja radi na javnim nabavkama od posebne važnosti. Prema raspoloživim informacijama ne postoji plan obuke i edukacije u Graničnoj policiji kojim bi bila obuhvaćena i lica angažirana na poslovima javnih nabavki.
Za provođenje postupaka nabavki direktor je imenovao dvije komisije koje su u toku godine ravnomjernim rasporedom postupaka provodile aktivnosti iz nadležnosti komisije.
Prema prezentovanim podacima, Granična policija je u 2018. godini provela ukupno 37 postupaka javnih nabavki nakon kojih su zaključeni okvirni sporazumi ili ugovori (otvoreni, konkurentski, ograničeni, pregovarački i postupci u skladu sa Aneksom II, dio B). Od

[19] Službeni glasnik BiH, broj: 39/14

navedenog broja provedeno je 19 otvorenih postupaka (2.500.252 KM), 17 postupaka putem konkurentskog zahtjeva (378.267 KM) i jedan ograničeni postupak (219.900 KM).
Ostale nabavke u vrijednosti od 204.780 KM provedene su putem direktnog sporazuma.

*Navodimo neka od zapažanja i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:*

Prilikom provođenja otvorenog postupka za nabavku radova procijenjene vrijednosti 157.950 KM (sa PDV-om) u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti (član 51. Zakona o javnim nabavkama) nisu zahtijevane obrazovne i profesionalne kvalifikacije izvođača radova i kvalifikacije njegovog rukovodećeg osoblja, naročito kvalifikacije lica koja su odgovorna za izvođenje predmetnog ugovora, što se u praksi za nabavke radova pokazalo bitnim i opravdanim.
U postupku nabavke mrežne opreme u jednom od lotova vrijednosti od 153.295 KM (mrežna oprema i komunikacijski linkovi) utvrđeno je pozivanje na mrežnu opremu određene robne marke gdje prilikom specificiranja nije korišten pojam "ili ekvivalent". Također u datom postupku nije definisano trajanje garantnog roka nego je isto ostavljeno ponuđačima da sami odrede u svojoj ponudi.
Revizijskim postupcima konstatovano je da Granična policija BiH za veći dio realizovanog iznosa troškova smještaja u zemlji nema zaključen ugovor za usluge smještaja na osnovu provedene procedure putem Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama. Posljednji pokušaj pokrenut u septembru 2018. godine je poništen je jer su pristigle neprihvatljive ponude i ponude čija vrijednost premašuje procijenjenu vrijednost.

U Planu nabavki je navedena nabavka uniformi i to u zbirnom iznosu tj. nije specificirana po dijelovima uniformi. Tačnije, u 2018. godini za nabavku dijelova policijske uniforme planiran je zbirno iznos od 2.350.000 KM bez podjele na dijelove uniformi koji se planiraju nabaviti. Činjenica je da su nabavke uniformi (jakne, cipele, košulje, kačketi) realizovane od dobavljača koji su izabrani u postupcima javnih nabavki u 2016. godini i 2015. godini kao i krajem 2017. godine, i da najveći dio iznosa koji je planiran u Planu javnih nabavki za 2018. godinu nije realizovan. Razlog za navedeno je taj što je Granična policija očekivala usvajanje Pravilnika o izgledu policijskih uniformi kako bi po istom vršila nabavku uniformi. Kako navedeni Pravilnik nije objavljen i nije stupio na snagu izvršene su nabavke po prethodno zaključenim okvirnim sporazumima koji su još bili na snazi.

**PREPORUKA 13**

**Potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola u javnim nabavkama kako bi se uočene slabosti u budućem postupanju otklonile. U tom smislu je posebno važno da se tenderska dokumentacija sačinjava sa posebnom pažnjom vodeći računa o svim njenim dijelovima kako bi postupci koji se provode bili usaglašeni sa regulatornim okvirom.**

***Direktni sporazumi (204.780 KM):*** U Planu nabavki provođenje direktnih sporazuma nije fiksirano na određeni period nego na cijelu godinu. Planiran je znatan broj direktnih sporazuma za robe i usluge u vrijednosti na granici direktnog sporazuma (6.000 KM). Kako se u značajnom broju radi o robama i uslugama koje se u kontinuitetu nabavljaju u Graničnoj policiji to se postavlja pitanje mogućnosti objedinjavanja takvih nabavki i provođenje odgovarajućeg

postupka nabavke (okvirni sporazum), čime bi se reducirao broj nabavki koje se provode putem direktnog sporazuma kao najnetransparentnijeg vida nabavke roba, usluga i radova.

**PREPORUKA 14**

**Potrebno je analizirati strukturu direktnih sporazuma u Graničnoj policiji u cilju objedinjavanja svih onih roba, usluga i radova iste vrste za kojim postoji potreba iz godine u godinu u cilju okrupnjavanja nabavki i provođenja odgovarajućeg postupka nabavke na bazi potreba od nekoliko godina kroz zaključivanje okvirnih sporazuma. Navedeno treba da ima za cilj reduciranje direktnog sporazuma kao najnetransparentnijeg vida nabavke.**

Uvidom u realizaciju ukupno pokrenutih postupaka javnih nabavki te testiranjem procedura značajnijih okončanih postupaka javnih nabavki koji se odnose na nabavku službenih specijaliziranih vozila, nabavku tonera (kertridža) i hrane za službene pse, utvrđeni su nedostaci koje navodimo u nastavku. Također u ovom dijelu dajemo osvrt i na realizaciju Sporazuma o nabavkama policijskih tijela (zajedničke nabavke).

### 6.1 Nabavka službenih specijaliziranih vozila

Granična policija je shodno Planu nabavki u julu 2018. godine pokrenula otvoreni postupak za nabavku motornih vozila kroz tri lota i to: LOT 1-Vozilo sa pogonom na sva četiri točka (6 komada), LOT 2-Kombi vozilo sa pogonom na sva četiri točka (7 komada) i LOT 3-Terensko vozilo sa pogonom na sva četiri točka (7 komada). Kriterij za izbor najpovoljnijeg ponuđača bila je najniža cijena. Procijenjena pojedinačna vrijednost vozila sa PDV-om po lotovima iznosila je: LOT 1-40.000 KM, LOT 2-65.000 KM i LOT 3-70.000 KM.
U tenderskoj dokumentaciji su specificirane karakteristike vozila koja se nabavljaju po lotovima na način da su korišteni otvoreni intervali za pojedine karakteristike vozila.
**Sadržaj tenderske dokumentacije (LOT 1 i 3) u pogledu tehničkih specifikacija je skoro pa identičan tenderskoj dokumentaciji koja ja sačinjavana za nabavku vozila u 2016. godini, iako je u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu Ured za reviziju detaljno opisao nedostatke i slabosti tada provedene procedure nabavke vozila i data je preporuka u kojoj je akcenat bio na obavezi poštivanja općih principa pri provođenju javne nabavke. Na sličan način je Graničnoj policiji skrenuta pažnja na nabavku vozila u 2017. godinu kada je nabavljeno 13 kombi vozila.**

U toku revizije predmetne nabavke od zaposlenih u Odsjeku za logistiku smo tražili podatke o istraživanju tržišta prije pokretanja navedene procedure s ciljem sagledavanja koja su vozila prema tom istraživanju mogla ispuniti uslove iz tenderske dokumentacije tj. tehničke karakteristike vozila koja se nabavljaju. Prema prezentiranim podacima za LOT 1 uslove su mogli ispuniti: VW Golf 7, Audi (A3), Mercedes (A i B klase), BMW (118 i 120) i Mini Countryman. Između ostalog konstavovano je da se za navedeni lot traži *hatchback* vozilo a vozila Mercedes B klase su *monovolumeni* te da je Mini Conuntryman *crossover SUV* vozilo.
Za LOT 2 nisu nam prezentirana vozila koja mogu ispuniti uslove iz tehničke specifikacije ali nam je usmeno kazano da propisane uslove u Bosni i Hercegovini može ispuniti samo VW kombi T6. Za LOT 3 prezentirani su nam podaci prema kojima su uslove iz tehničke

specifikacije ispunjavala vozila sljedećih marki: VW Tiguan, Audi Q3 (iz dostavljenog pregleda vidljivo da ne ispunjava uslov potrebne minimalne dužine vozila), BMW X1, BMW X3, Nissan X Trail i Mercedes GLC 220. Pod pretpostavkoma da su za lotove 1 i 3, osim vozila VW, neke od ostalih marki vozila i mogle ispuniti sve zahtijevane uslove, vozila marke BMW, Mercedes, Audi (izuzimajući vozilo Nissan) su znatno skuplja na tržištu od vozila marke VW i vođeni principima ekonomske logike nije realno očekivati (a to i dosadašnja praksa pokazuje) da distributeri navedenih premium marki vozila ponude vozila koja se traže u okvirima procijenjene vrijednosti nabavke, što pokazuju i zaključeni ugovori o nabavci vozila u posljednjih nekoliko godina u Graničnoj policiji i marke vozila koje se nabavljaju.

U koliko je na kraju konkurencija stvarno svedena uglavnom na distributivnu mrežu jedne marke vozila (VW), kao i u prethodnim nabavkama, onda praksa pokazuje da skoro u svim slučajevima aktivna konkurencija u takvim uslovima ne postoji. Dokaz za to je i činjenica da su u Graničnoj policiji u posljednjih nekoliko godina dobavljači za vozila uglavnom bili distribuiri vozila marke VW, nastupajući samostalno a u jednom slučaju 2016. godine kao konzorcij. Pri tome u posljednjih šest godina (2012-2017.) samo u 2017. godini dobavljač nije bila kompanija M.R.M export import Ljubuški. Navodimo vrijednosti isporuka VW vozila po godinama: 2013. godina-25 vozila ukupne vrijednosti 970.515 KM (M.RM.); 2014. godina-30 vozila ukupne vrijednosti 1.225.074 KM (M.R.M); 2015. godina-28 vozila ukupne vrijednosti 1.662.773 KM (M.R.M); 2016. godina-26 vozila ukupne vrijednosti 1.460.310 KM (konzorcij M.R.M.- Porsche) i 2017. godine-13 vozila (kombi) ukupne vrijednosti 893.592 KM (Brčko Gas).

Možemo konstatovati da je u datom postupku nabavke bilo više preuzimanja tenderske dokumentacije od potencijalnih ponuđača, a da je u predviđenom roku za dostavom ponuda pristigla samo po jedna ponuda za sva tri lota i to od ponuđača M.R.M eksport import Ljubuški koji je ovlašteni distributer vozila marke VW.

U dostavljenoj ponudi za LOT 1 je ponuđeno vozilo VW GOLF 7, za LOT 2 vozilo VW kombi T6 a za LOT 3 vozilo VW Tiguan. Pojedinačne ponuđene cijene po lotovima sa PDV-om su iznosile: LOT 1- cca 50.042 KM, LOT 2 – cca 71.014 KM i LOT 3 – 60.828 KM. U obrascima za iskazivanje ponuđenih cijena nije iskazan popust ni po jednom lotu.

Shodno dostavljenim ponudama i procijenjenoj vrijednosti nabavke mogu se uočiti značajna odstupanja. Za LOT 1 odstupanje pojedinačno po vozilu je naviše za 10.042 KM u odnosu na procijenjenu vrijednost ili ukupno u zbiru 60.252 KM. Za LOT 2 pojedinačno odstupanje po vozilu je naviše u iznosu od 6.014 KM ili ukupno u zbiru 42.098 KM, dok je za LOT 3 pojedinačno odstupanje naniže u odnosu na procijenjenu vrijednost u iznosu od 9.172 KM ili ukupno u zbiru 64.200 KM. Shodno navedenom može se kazati da za lotove 1 i 2 ponuđene cijene u značajnom iznosu odstupaju od procijenjene vrijednosti nabavke (lot 1 za 25 % a lot 2 za 9%). Za lot 3 odstupanje je također značajno (15 %) ali ono je u korist Granične policije.

S obzirom da Granična policija svake godine provodi nabavke vozila i lica koja rade na nabavkama imaju zavidno iskustvo u datom segmentu nisu nam jasna tako značajna odstupanja u procijenjenoj vrijednosti nabavke po sva tri lota.

Uočeno je da je 2016. godine prilikom nabavke vozila istih tehničkih karakteristika kao i vozilo specificirano po LOT-u 1 u ovoj nabavci, ponuđena cijena iznosila cca 46.000 KM sa PDV-om za vozilo Golf VII (EURO 5) sa HIGHLINE paketom opreme (najviši paket opreme), dok je po predmetnom tenderu ponuđen Golf VII (EURO 6) sa COMFORTLINE paketom opreme (srednji paket opreme) po cijeni od 50.042 KM. Također pri nabavci vozila VW Tiguan (EURO 5) sa paketom opreme COMFORTLINE (srednji paket opreme) u 2016. godni ostvarena je cijena od cca 60.000 KM, a po skoro istoj cijeni u predmetnoj nabavci ponuđač je ponudio vozilo VW Tiguan (EURO 6) istih karakteristika sa paketom opreme TRENDLINE (osnovni paket opreme). Pri tome je za LOT 3 u predmetnoj nabavci procijenjena vrijednost iznosila 70.000 KM.

Ističemo da kada ugovorni organ planiranje odnosno procjenu vrijednosti predmeta nabavke vrši na realnim osnovama, u uslovima nepostojanja aktivne konkurencije, ponuđač može da

ponudi cijenu po vlastitom nahođenju, posebno kada je procedura na kraju godine i kada je poznato da se nerealizovana sredstva iz jednog budžetskog perioda ne mogu prenositi u naredni period što na određeni način stvara "pritisak" na ugovorni organ da okonča nabavku. Ukoliko pak ugovorni organ ne izvrši kvalitetno procjenu vrijednosti nabavke, a dostavljena ponuda (ponude) pokažu da je postojala (stvarna) značajna greška u procjeni, takva loša procjena može značajno da utiče na konkurenciju (ako je ista omogućena po svim drugim osnovama) odnosno na motivisanost potencijalnih ponuđača, da uopće učestvuju u javnoj nabavci (npr. da je procijenjena vrijednost po lotu 1 bila 50.000 KM umjesto 40.000 KM to bi znatno promijenilo uslove nabavke a samim tim i motivisanost potencijalnih ponuđača).
Također ističemo da je prema članu 69. Zakona o javnim nabavkama propisano da ukoliko je ponuđena cijena za određeni predmet nabavke (posmatrano po lotovima pojedinačno) znatno veća od sredstava koja su osigurana (planirana) za datu namjenu da postupak treba poništiti. Komisija za javne nabavke je preporučila zaključenje ugovora po lotu 3 a za lot 1 i 2 također zaključenje ugovora ukoliko se mogu iznaći dodatna sredstva u budžetu.
Donesena je odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača sa naznakom da će se nedostajuća sredstva osigurati prestrukturiranjem rashoda. Ugovori su zaključeni sa izabranim dobavljačem početkom novembra 2018. godine sa definisanim rokom isporuke od 90 dana, mada u tom trenutku nisu bile okončane aktivnosti oko alokacije sredstava potrebnih za zatvaranje preuzetih obaveza za nabavku vozila.

*Procedura koja nije provedena uz poštivanje općih principa javnih nabavki ne može osigurati najefikasnije korištenje javnih sredstava u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.*

Zaključujemo da je pitanje ostvarenja aktivne konkurencije od ključnog značaja pri provođenju postupka javne nabavke. Aktivna konkurencija se osigurava kroz kreiranje tenderske dokumentacije koja će biti nediskriminatorna i koja će osigurati stvarnu (realnu) konkurenciju a time i najefikasnije korištenje javnih sredstava u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom, što predstavlja opće principe iz člana 3. Zakona o javnim nabavkama.
Inače, provođenjem postupka na način da se formalno ostvari konkurencija u postupku, iako ona realno uglavnom ne postoji, gledano kroz datu proceduru i procedure iz ranijih godina, postavlja i pitanje svrhe provođenja postupka nabavke, odnosno ako je javna nabavka predvidiva, ona postaje sama sebi svrha. U takvim okolnostima (odsustvu konkurencije) za očekivati je da ponuđači, obzirom da funkcionišu na bazi profita, nastoje maksimizirati vlastitu korist u postupku.

**PREPORUKA 15**

**Ponovo ističemo da je Granična policija dužna prije svega na zadovoljavajući način izvršiti planiranje i procjenu vrijednosti nabavke, a potom u postupku koji pokreće rukovoditi se općim principima javnih nabavki koji, ukoliko se istinski poštuju, garantuju najefikasnije korištenje javnih sredstava u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.**

## 6.2 Nabavka tonera i kertridža i realizacija okvirnog sporazuma

Granična policija je u oktobru 2018. godine pokrenula otvoreni postupak za nabavu tonera i kertridža za 2019. godinu. Nakon provedene procedure u 2018. godini, na osnovu kriterija najniža cijena, zaključila je okvirne sporazume sa četiri dobavljača. Jedan od izabranih dobavljača je i kompanija sa kojom je Granična policija prijevremeno raskinula okvirni sporazum u septembru 2018. godine zbog neurednog i nekvalitetnog izvršenja istog. Komisija za javne nabavke prilikom evaluacije ponuda nije uzimala u obzir navedenu činjenicu. U članu 45. stav 5. Zakona o javnim nabavkama se navodi da se zahtjev za učešće ili ponuda odbija se ako je kandidat/ponuđač bio kriv za težak profesionalni propust počinjen tokom perioda od tri godine prije početka postupka koji ugovorni organ može dokazati na bilo koji način, posebno, značajni i/ili nedostaci koji se ponavljaju u izvršenju bitnih zahtjeva ugovora koji su doveli do njegovog prijevremenog raskida, nastanka štete ili drugih sličnih posljedica zbog namjere ili nemara privrednog subjekta određene težine.
Naime, Granična policija je u toku 2015. godine sprovela otvoreni postupak javne nabavke tonera i kertridža po principu mini tendera te su okvirni sporazumi na period važenja od 01.07.2015. godina do 31.12.2018. godina zaključeni sa četiri ponuđača. Nakon zaključivanja okvirnih sporazuma sprovedeno je više mini tendera te su nakon okončanja istih ugovori o kupoprodaji zaključivani sa istim dobavljačem čija je ponuda u svim mini tenderima ocjenjivana kao ekonomski najpovoljnija shodno utvrđenim kriterijima 50% cijena i 50% funkcionalnost odnosno broj štampanih listova. Kako je tokom realizacije okvirnog sporazuma ugovore dobijao jedan dobavljač koji je ponudio najvišu cijenu tonera ali i najviši broj printanih stranica po tonerima i kertridžima još u reviziji za 2016. godinu sugerisali smo Graničnoj policiji da kontroliše ispunjenost kriterija broj printanih stranica. Tek u 2018. godini, posljednjoj godini okvirnog sporazuma, izvršena je provjera na terenu broja printanih stranica u odnosu na ono što je ponudio dobavljač. Pri tome su utvrđena znatna odstupanja u broju printanih stranica na štetu Granične policije.
Shodno navedenom, Granična policija je obavijestila dobavljača o raskidu okvirnog sporazuma sa 17.09.2018. godine. Ponuđač je izjavio žalbu Uredu za razmatranje žalbi na obavještenje o raskidu okvirnog sporazuma i ista je odbačena kao neuredna jer ponuđač nije dostavio dokaz o plaćenoj naknadi za pokretanje žalbenog postupka.

Utvrđeno je da je u 2018. godini osim navedenog okvirnog sporazuma iz 2015. godine, za nabavku tonera i kertridža Granična policija provela još dodatne dvije nabavke nakon kojih je zaključila okvirni sporazumu u iznosu 40.317 KM do kraja godine te ugovor zaključen na iznos od 8.892 KM na temelju konkurentskog postupka pokrenutog u junu 2018. godine.

Obrazloženje za zaključenje dodatnih okvirnih sporazuma i ugovora uz postojeći je nabavka iz donacije primljenih uređaja u periodu trajanja okvirnog sporazuma.

**PREPORUKA 16**

**Granična policija je dužna ukoliko se odluči za provođenje nabavke po kriteriju ekonomski najpovoljnije ponude, odabrati podkriterije koji će biti mjerljivi i na jednostavan način podložni kontroli i dokazivanju njihove ispunjenosti.**

**PREPORUKA 17**

**Potrebno je planiranju nabavke kompjuterskog materijala posvetiti više pažnje kako bi se u postupku koji se provodi obuhvatile potrebe Granične policija za period u kojem se vrši ugovaranje.**

**PREPORUKA 18**

**Neophodno je prilikom provođenja postupaka nabavki i razmatranja dostavljenih ponuda uzimati u obzir i prethodne događaje, tj. negativna iskustva u poslovnoj saradnji sa dobavljačima koji se ponovo javljaju kao ponuđači. Ukoliko postoje nedoumice u načinu postupanja u takvim situacijama o tome bi trebalo konsultirati nadležne institucije.**

### 6.3 Nabavka hrane za službene pse

Na osnovu Odluke o pokretanju postupka javne nabavke hrane za pse pokrenut je otvoreni postupak čija je ukupna planirana vrijednost 127.998 KM sa PDV-om.
Tendersku dokumentaciju je preuzelo 13 ponuđača, a do definisanog roka za dostavljanje ponuda pristigle su dvije ponude koje je komisija u postupku evaluacije ocijenila kvalifikovanim.
U skladu sa kriterijumom najniža cijena okvirni sporazum je zaključen u julu 2018. godine sa najpovoljnijim ponuđačem čija je ukupna vrijednost 121.680 KM sa PDV-om.
Revizijom postupka nabavke konstatovano je da je izabrani ponuđač dostavio laboratorijske izvještaje od akreditovanog laboratorija, koji glase na drugorangiranog ponuđača.
Dalje je uočeno da iako je okvirnim sporazumom definisana obaveza za dostavljanje neopozive bankarske garancije u iznosu 10% vrijednosti svakog pojedinačnog ugovora, sa rokom dospijeća prema ugovorenom roku isporuke plus 30 dana, ista nije dostavljena jer nisu zaključivani pojedinačni ugovori za izvršene isporuke u 2018. godini već isporuka vršena neposrednom primjenom okvirnog sporazuma. Također tenderskom dokumentacijom nije tražena garancija za ozbiljnost ponude.

**PREPORUKA 19**

**Granična policija treba raditi na unapređenju sistema javnih nabavki u cilju otklanjanja uočenih slabosti vezanih za definisanje traženih uslova tenderskom dokumentacijom, evaluaciju prispjelih ponuda te realizaciju ugovorom definisanih obaveza.**

### 6.4 Zajedničke nabavke za policijska tijela

Granična policija BiH je u maju 2018. godine potpisala Sporazum o provođenju postupaka javnih nabavki (u daljem tekstu: Sporazum) sa Državnom agencijom za istrage i zaštitu BiH, Direkcijom za koordinaciju policijskih tijela BiH i Agencijom za policijsku podršku BiH, čime su se stekli uslovi za provođenje odredbe člana 24. stav 1. tačka j) Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za podršku policijskoj strukturi BiH, u kojoj se navodi da je Agencija za policijsku podršku nadležna za provođenje tenderske procedure za određenu opremu za policijska tijela u BiH. Kako smo informisani, na osnovu Sporazuma, u 2018. godini su započete zajedničke nabavke municije, policijskih sprejeva i usluga pregleda

naoružanja. Granična policija nije učestvovala u zajedničkim nabavkama municije niti u nabavkama usluga pregleda naoružanja. U pogledu nabavke municije Granična policija je provela samostalno proceduru nabavke.
Kada su u pitanju usluga pregleda naoružanja Granična policija nije provodila proceduru nabavke za navedeni predmet nabavke, s obzirom da je unazad nekoliko godina obavezni pregled naoružanja organizovala koristeći vlastite stručne i kadrovske kapacitete. Iako se navedene aktivnosti provode nismo se uvjerili da je Granična policija interno propisala sve aspekte navedenih aktivnosti, što smatramo potrebnim.
Ekonomski principi i praksa pokazuju da je očekivano da nabavke većeg obima (vrijednosti), u kojima je omogućena fer, aktivna i pravična konkurencija, daju znatno bolje rezultate (efikasnije trošenje javnih sredstava za dati predmet nabavke) u odnosu na nabavke koje su manjeg obima (vrijednosti) i koje bi provodile institucije pojedinačno.
Prednost zajedničkih nabavki bi trebala biti i u tome što se u policijskim agencijama značajno rasterećuju odsjeci koji provode javne nabavke, a posebno uzimajući u obzir činjenicu da su ti odsjeci uglavnom kadrovski deficitarni. Rasterećenjem odsjeka za javne nabavke u policijskim agencijama se ostavlja mnogo više prostora i vremena za kvalitetno planiranje i provođenje postupaka koje provode agencije pojedinačno.
Također smatramo da s obzirom da se u Komisiji za zajedničke nabavke nalaze lica koja imaju dugogodišnje iskustvo u javnim nabavkama to bi trebalo garantovati da će i procedure koje se provode na taj način biti provedene u skladu sa regulatornim okvirom i u najboljem interesu ugovornih organa koje zastupaju, ali ne na štetu dobavljača koji budu izabrani.

### PREPORUKA 20

**Potrebno je da Granična policija pravovremeno, u komunikaciji sa drugim policijskim agencijama, djeluje u pogledu delegiranja predmeta nabavke u cilju provođenja zajedničkih nabavki za policijska tijela u BiH.**

### PREPORUKA 21

**Potrebno je da Granična policija u uslovima posjedovanja vlastitih kapaciteta za vršenje redovnog pregleda naoružanja sačini procedure koje bi između ostalog sadržavale obaveze zaposlenih, vremenske termine tokom godine kada se vrše pregledi naoružanja te definiše sadržaj i obim takvih pregleda. U cilju ujednačenog pristupa izvršenju obaveze redovnog pregleda naoružanja za policijska tijela, kao okvir za definisanje sadržaja i obima aktivnosti koje trebaju izvršavati eksperti zaposleni u Graničnoj policiji, može poslužiti definisana usluga pregleda naoružanja koja je bila predmetom zajedničke nabavke za ostala policijska tijela na novu BiH.**

## 7. KOMENTARI

Granična policija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da je ovaj Izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

**Članovi tima za finansijsku reviziju**

Nataša Pavlović, član tima

Lutvija Šmidić, član tima

Ivona Beus, član tima

Nevena Kenjić, član tima

Slaviša Vuković, IT revizor

**Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju – Vođa tima**

Nedžad Hajtić

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

Dragoljub Kovačić

**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

### Granična policija 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** | **74,770,000** | **0** | **74,770,000** | **68,228,971** | **91** |
| Bruto plaće i naknade | 57,500,000 | | 57,500,000 | 53,149,422 | 92 |
| Naknade troškova zaposlenih | 10,600,000 | -130,000 | 10,470,000 | 9,423,564 | 90 |
| Putni troškovi | 230,000 | 80,000 | 310,000 | 296,737 | 96 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 290,000 | -50,000 | 240,000 | 214,805 | 90 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 450,000 | | 450,000 | 420,176 | 93 |
| Nabavka materijala | 2,900,000 | -180,000 | 2,720,000 | 1,831,482 | 67 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 930,000 | 380,000 | 1,310,000 | 1,236,672 | 94 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 480,000 | | 480,000 | 457,306 | 95 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 720,000 | -100,000 | 620,000 | 600,241 | 97 |
| Izdaci za osiguranje | 210,000 | | 210,000 | 167,761 | 80 |
| Ugovorene i druge posebe usluge | 460,000 | | 460,000 | 430,805 | 94 |
| **2. Kapitalni izdaci** | **2,650,000** | **40,315** | **2,690,315** | **2,357,506** | **88** |
| Nabavka zemljišta | | | 0 | | |
| Nabavka građevina | 40,000 | 170,902 | 210,902 | 209,308 | 99 |
| Nabavka opreme | 2,534,000 | -93,587 | 2,440,413 | 2,121,866 | 87 |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava | 6,000 | 3,000 | 9,000 | 6,552 | 73 |
| Nabavka sredstava u obliku prava | 70,000 | -40,000 | 30,000 | 19,780 | 66 |
| **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** | **200,000** | **200,000** | **77,583** | **39** |
| | | 200,000 | 200,000 | 77,583 | 39 |
| **7. Ukupno ( 1+2+3+4+5+6)** | **77,420,000** | **240,315** | **77,660,315** | **70,664,060** | **91** |

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

Direktor

**Glavni generalni inspektor**

**Zoran Galić**

## Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

### Granična policija 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** | **458,075** | **492,539** | **93** |
| Novčana sredstva | 0 | 10,906 | 0 |
| Kratkoročna potraživanja | 442,368 | 442,244 | 100 |
| Kratkoročni plasmani | 116 | 116 | 100 |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | 15,590 | 39,273 | 40 |
| **2. Stalna sredstva** | **27,307,424** | **17,663,763** | **155** |
| Stalna sredstva | 68,150,707 | 56,755,236 | 120 |
| Ispravka vrijednosti | 40,843,283 | 39,091,473 | 104 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 27,307,424 | 17,663,763 | 155 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **UKUPNO AKTIVA (1+2)** | **27,765,499** | **18,156,302** | **153** |
| **3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja** | **8,225,863** | **8,357,611** | **98** |
| Kratkoročne tekuće obaveze | 2,243,070 | 2,648,751 | 85 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obaveze prema zaposlenima | 5,352,350 | 5,257,567 | 102 |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | 630,443 | 451,193 | 140 |
| **4. Dugoročne obaveze i razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obaveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **5. Izvori sredstava** | **27,307,424** | **17,663,763** | **155** |
| Izvori sredstava | 27,307,424 | 17,663,763 | 155 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |
| **UKUPNO PASIVA (3+4+5)** | **35,533,287** | **26,021,274** | **137** |

**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

**Direktor:**
**Glavni generalni inspektor**
**Zoran Galić**

## 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 **Granične policije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Granična policija) 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 Granične policije.

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

D I R E K T O R
Glavni generalni inspektor

Zoran Galić

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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06 -08- 2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1411/19 | |

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

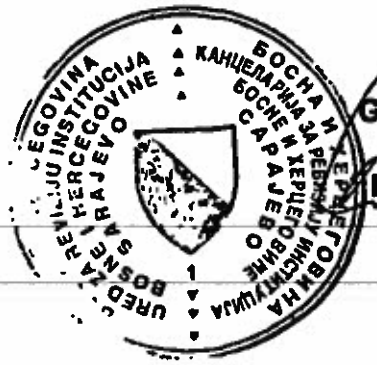
*Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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. Pravobranitelјstvo 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

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




**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА**

# ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

## *ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА ЗАШТИТУ ПОТРОШАЧА У БОСНИ И ХЕРЦЕГОВИНИЕ ЗА 2018. ГОДИНУ*

# ИЗВЈЕШТАЈ

## О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА ЗАШТИТУ ПОТРОШАЧА**
**У БОСНИ И ХЕРЦЕГОВИНИ**
**ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-811/19

**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 ..... 9
   3.1 Организација и руковођење ..... 10
4. БУЏЕТ ..... 10
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ..... 10
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета ..... 11
   5.2 Биланс стања ..... 11
   5.3 Преглед динамике запошљавања ..... 11
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ..... 12
7. КОМЕНТАРИ ..... 12

**ПРИЛОЗИ ..... 13**

# I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

## МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

***Мишљење***

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Институције омбудсмена за заштиту потрошача у Босни и Херцеговини (у даљем тексту: Институција омбудсмена)** 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 **Институције омбудсмена** 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 **Институције омбудсмена** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

***Одговорности руководства за финансијске извјештаје***

Руководство **Институције омбудсмена** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе 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 **Институције омбудсмена** 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 **Институције омбудсмена** 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 **Институције омбудсмена** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

***Скретање пажње***

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

- *Нису окончане активности на рјешавању статуса Омбудсмена након истека мандата у новембру 2017. године (тачка 3.1. Извјештаја).*

***Одговорности руководства за усклађеност***

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

***Одговорности ревизора за ревизију усклађености***

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

прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 24.07.2019. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранкић

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Тилица

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман

# II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

## 1. КРИТЕРИЈУМИ

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

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

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 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 Институције омбудсмена за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност. У Извјештају за 2017. годину нису дате препоруке.

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

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. Институција омбудсмена је сачинила попис и мапирање пословних процеса, утврдила и проценила ризике и израдила регистар ризика. Такође, Институција омбудсмена је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставила Централној хармонизацијској јединици у прописаном року.

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

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 ревизија Институције омбудсмена надлежна је Јединица за интерну ревизију формирана у Министарству спољне трговине и економских односа БиХ. У току године није било активности на обављању интерне ревизије.

### 3.1 Организација и руковођење

Савјет министара БиХ је у новембру 2018. године усвојио Правилник о унутрашњој организацији Институције омбудсмена. Правилником је утврђена унутрашња организација, начин рада Институције омбудсмена и радна мјеста за 12 запослених (укључујући руководиоца- Омбудсмена).

Руководиоцу Институције омбудсмена истекао је мандат u новембру 2017. године. У марту 2018. године Министарство спољне трговине и економских односа БиХ расписало је јавни оглас али је поништен због неусаглешеног текста у огласу и важећим прописима. У јулу 2018. године је расписан нови конкурс по коме до окончања ревизије није било именовања.

**ПРЕПОРУКА 1**

**Потребно је да надлежно министарство иницира рјешавање статуса руководиоца Институције омбудсмена код органа који је надлежан за именовање.**

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[4], Институцији омбудсмена су одобрена средства у износу од 377.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 340.495 КМ.

На основу одлуке Министарства финансија и трезора БиХ Институција омбудсмена је у септембру 2018. године извршила усклађивање (преструктурисање) расхода буџета у оквиру текућих издатака. Кроз преструктурисање средстава обезбијеђена су недостајућа средства на позицији путних трошкова због непредвиђених и непланираних позива за учешће на семинарима који су Институцији омбудсмана достављени из Македоније, Словачке и Белгије.

Програм рада и Извјештај о раду Институције омбудсмена за 2018. годину достављени су надлежним институцијама. Генерални секретаријат Савјета министара БиХ је доставио обавјештење да су испоштоване процедуре у вези са достављањем Извјештаја о раду за 2018. годину. Извјештај о раду није разматран до окончања ревизије за 2018. годину.

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Институција омбудсмена је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

---

[2] Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12
[3] Службени гласник БиХ, број 49/12 И 69/12
[4] Службени гласник БиХ, број 08/18

Анализа и образложење уз финансијске извјештаје садрже кратке констатације о позицијама биланса стања, реализацији буџета и појединих позиција расхода, као и разлоге одступања на појединим позицијама. Разлози за значајније одступање на позици бруто плата и накнада су непопуњеност радног мјеста стручног сарадника за рачуноводствене послове, које је непопуњено од половине фебруара 2018. године. Код накнада трошкова запослених остала су неискоришћена планирана средства на накандама за смјештај и одвојени живот јер лице именовано на позицију помоћника Омбудсмена не испуњава критерији за остваривање ових накнада.

### 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 340.495 КМ што је у односу на расположива средства Институције омбудсмена за 2018. годину[5] мање за 36.505 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (270.276 КМ), накнаде запослених (23.549 КМ), путне трошкове (7.633 КМ), издатке за употребу возила (11.178 КМ), набавку материјала(8.713 КМ), уговорене и друге посебне услуге (10.871 КМ) у оквиру којих су се на уговоре о дјелу односи износ од 5.500 КМ.

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

### 5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 29.136 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 61.616 КМ.

Ставке биланса стања односе се на новчана средства (345 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (28.791 КМ), обавезе према добављачима-правним и физичким лицима (9.443 КМ) и обавезе према запосленима (23.381 КМ).

Институција омбудсмена је извршила попис сталних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Пописом нису констатоване неправилности.

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

### 5.3 Преглед динамике запошљавања

Пројекцијом броја запослених за 2018. годину[6] Институцији омбудсмена је одобрен број од 8 запослених, колико износи просјечан број запослених у току године. На дан 31.12.2018. године било је 7 запослених.

[5] Детаљније објашњење у фусноти број 5 која се односи на тачку 4 Извјештаја

[6] Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину (Службеи гласник БиХ, број 08/18)

Радно мјесто помоћника директора (омбудсмена), упражњено од септембра 2017. године попуњено је у фебруару 2018. године. Попуњавање радног мјеста реализовано је расписивањем интерног огласа који је провела Агенција за државну службу. Један државни службеник Институције омбудсмена је испуњавао услове за упражњено радно мјесто, те је након рјешења о постављењу на мјесто помоћника остало упражњено радно мјесто које је државни службеник до тада обављао (стручни савјетник за рачуноводствено-финансијске послове).
У току године су на основу уговора о раду на одређено вријеме до три мјесеца ангажоване двије особе ради замјене запосленика, а затим државног службеника који су били одсутни због коришћења породиљског одсуства и боловања, те за обављање послова радног мјеста државног службеника који је унапријеђен. За обављање послова државних службеника претходно је прибављена сагласност Агенције за државну службу.

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институција омбудсмена је донијела План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[7], објавила га на својој web страници и на порталу јавних набавки. Планирани поступци проведени су путем 16 директних споразума након којих су реализоване набавке у износу од 25.757 КМ (са ПДВ-ом). За набавку горива и услуге одржавања донесене су одлуке о покретању директног споразума, а процедуре нису покренуте због дужег боловања државног службеника који проводи набавке. Због тог нису потписани нови уговори, а издаци су реализовани од добављача са којима су уговори важили до марта 2018. године у износима који су у оквиру вриједности за директне споразуме.

## 7. КОМЕНТАРИ

Институција омбудсмена у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да овај Извјештај представља 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

[7] Службени гласник БиХ, број 39/14

## 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

**Naziv institucije: Institucija ombzdsmana za zaštitu potrošača u BiH**

Tabela I

| Opis | Odobreni budžet | Usklađiva- nja budžeta | Ukupni budžet (2+3) | Izvršenje budžeta | Indeks 5/4 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1. Tekući izdaci** | **375.000** | **0** | **375.000** | **338.611** | **90** |
| Bruto plate i naknade | 282.000 | | 282.000 | 270.276 | 96 |
| Naknade troškova zaposlenih | 34.000 | | 34.000 | 23.549 | 69 |
| Putni troškovi | 6.000 | 3.000 | 9.000 | 7.633 | 85 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 9.000 | | 9.000 | 6.407 | 71 |
| Izdaci za energiju i kom.usluge | 0 | | 0 | 0 | |
| Nabavka materijala | 9.000 | | 9.000 | 8.713 | 97 |
| Izdaci za usluge prevoza i goriva | 7.000 | | 7.000 | 4.975 | 71 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 0 | | 0 | 0 | |
| Izdaci za tekuće održavanje | 6.000 | | 6.000 | 5.490 | 92 |
| Izdaci za osiguranje | 2.000 | -1.000 | 1.000 | 699 | 70 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 20.000 | -2.000 | 18.000 | 10.871 | 60 |
| **2. Kapitalni izdaci** | **2.000** | **0** | **2.000** | **1.884** | **94** |
| Nabavka zemljišta | | | 0 | | |
| Nabavka građevina | | | 0 | | |
| Nabavka opreme | 2.000 | | 2.000 | 1.884 | 94 |
| Nabavka stalnih sredstava u obliku prava | | | 0 | | |
| Rekonstrukcija i investiciono održ. | | | 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 | | |
| **Ukupno ( 1+2+3+4+5)** | **377.000** | **0** | **377.000** | **340.495** | **90** |

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 20.05.2019. godine.

Direktor
Dragan Doko

## Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

**Naziv institucije: Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH**

**Tabela II**

| Opis | 31.12.2017. | 31.12.2018. | Indeks 3/2 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe** | **327** | **345** | **106** |
| Novčana sredstva | 327 | 345 | 106 |
| Kratkoročna potraživanja | | 0 | |
| Kratkoročni plasmani | | | |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **2. Stalna sredstva** | **38.471** | **28.791** | **75** |
| Stalna sredstva | 101.141 | 103.024 | 102 |
| Ispravka vrijednosti | 62.670 | 74.233 | 118 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 38.471 | 28.791 | 75 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **UKUPNO AKTIVA (1+2)** | **38797** | **29.136** | **75** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja** | **38.607** | **32.824** | **85** |
| Kratkoročne tekuće obaveze | 16.302 | 9.443 | 58 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obaveze prema zaposlenima | 22.205 | 23.381 | 105 |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **4. Dugoročne obaveze i razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obaveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **5. Izvori sredstava** | **38.471** | **28.791** | **75** |
| Izvori sredstava | 38.471 | 28.791 | 75 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |
| **UKUPNO PASIVA (3+4+5)** | **76.978** | **61.615** | **80** |

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 20.05.2019. godine.

Direktor:
Dragan Doko

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

## Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Институције омбудсмана за заштиту потрошача у Босни и Херцеговини** (у даљем тексту: Институција омбудсмана) 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 Институције омбудсмана.

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, 28.5.2019.

Омбудсман

Драган Доко

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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1412/ | 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

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

## *ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА ЉУДСКА ПРАВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ*

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

www.revizija.ba

# ИЗВЈЕШТАЈ

## О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

## ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА ЉУДСКА ПРАВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-836/19

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
4. БУЏЕТ ..... 11
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ..... 12
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета ..... 12
   5.2 Преглед прихода и примитака ..... 12
   5.3 Биланс стања ..... 12
   5.4 Преглед динамике запошљавања ..... 12
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ..... 14
7. КОМЕНТАРИ ..... 14

**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 **Институције омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институција омбудсмена) 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 Институције омбудсмена 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 Институције омбудсмена у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

***Одговорности руководства за финансијске извјештаје***

Руководство Институције омбудсмена је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе 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 коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

## МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

***Мишљење***

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Институције омбудсмена за 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 Институције омбудсмена 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 Институције омбудсмена у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

***Скретање пажње***

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

- утврђене неправилности у примјени прописа из области запошљавања *(тачка 5.4 Извјештаја).*

***Одговорности руководства за усклађеност***

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

***Одговорности ревизора за ревизију усклађености***

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

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

Сарајево, 24.7.2019. 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
- Закон о интерној ревизији
- Закон о омбудсмену за људска права

## 2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Институције омбудсмена 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 и недостатке код процедура јавних набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Институција омбудсмена је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

| Оцјена реализације препорука | Реализована | Реализација у току | Нереализована |
|---|---|---|---|
| Институција омбудсмена је у новембру донијела Правилник о јавним набавкама, који би требао да допринесе унапријеђењу интерних контрола код процеса јавних набавки те обезбиједи досљеднију примјену законских и подзаконских прописа из ове области. | | ○ | |

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Унутрашња организација и начин рада Институције омбудсмена утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији који Институција омбудсмена самостално доноси. Правилник о унутрашњој организацији донешен је 2009. године и исти је кроз године више пута мијењан и допуњаван, у 2018. години измјене и допуне Правилника су вршене два пута. Обзиром да је основни правилник више пута мијењан, односно допуњаван, било би пожељно размотрити потребу поступања по Јединственим правилима за израду правних прописа у институцијама БиХ[1]. Правилником о унутрашњој организацији Институције омбудсмена уређен је начин рада и опис радних мјеста запослених. Истим су систематизована радна мјеста за 87 извршилаца (без три омбудсмена). Институцијом омбудсмена руководе три омбудсмена, од којих један обавља функцију предсједавања на период од двије године.

Систем финансијског управљања и контроле је у цијелости 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. Институција омбудсмена је сачинила попис и мапирање пословних процеса, утврдила и проценила ризике и израдила регистар ризика. Такође, Институција омбудсмена је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и благовремено га доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[3] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[4], Парламентарна скупштина БиХ је надлежна за обављање функције интерне ревизије у Институцији омбудсмена. Повељу и Споразум о вршењу интерне ревизије са Јединицом интерне ревизије Парламентарне скупштине БиХ Институција омбудсмана је потписала у јануару 2018. године. У складу са Годишњим планом Јединице за интерну ревизију обављена је интерна ревизија система јавних набавки у Институцији омбудсмана. У извјештају о обављеној ревизији дато је седам препорука за унапрјеђење наведеног процеса. Институција омбудсмана је сачинила План активности за реализацију датих препорука у коме је наведено да ће се све активности провести до краја 2018. године.

### 3.1 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на: провођење активности које се вежу за попис имовине и обавеза, подношење захтјева за рефундацију трошкова по основу боловања преко 30/42 дана.

Институција омбудсмена је благовремено покренула активности за провођење пописа. Именоване су појединачне комисије које су задужене за провођење пописа на терену, као и централна пописна комисија која је за обавезу имала обједињавање појединачних

[1] Службени гласник БиХ, бр: 11/05, 58/14, 60/14 и 50/17
[2] Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13
[3] Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12
[4] Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

извјештаја и давање приједлога руководству за поступање. Увидом у именовање комисије може се констатовати да су именована лица која су материјално задужена за средства која се пописују, односно лица која директно раде на Информационом систему финансијског управљања, што је у супротности са одредбама Упутства о попису. Поред тога, Институција је у 2018. години покренула активности донирања 32 рачунара екстерним корисницима, удружењима и другим установама у БиХ. У складу са Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ[5], прибављена су мишљења надлежних институција и приједлог одлуке је упућен Савјету министар Бих на разматрање и усвајање. Институција омбудсмена је од стране Генералног секретаријата Савјета министара БиХ обавијештена о Закључку Савјета министара БиХ којим се одлука усваја. Међутим, и поред обавезе иста није објављена у Службеном гласнику БиХ, а донирање средстава је извршено.

Надаље процесом ревизије уочено је да се приликом подношења захтјева, надлежним здравственим осигурањима, за рефундацију боловања преко 30/42 дана значајно каснило. Захтјеви за рефундацију трошкова су поднешени крајем децембра, док је привремена спријеченост за рад евдинтирана у првој половини године. *Сматрамо да има простора да се унаприједи начин провјере у књиговодству исказаних стања имовине и обавеза, као и начин и динамика евидентирања пословних промјена.*

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[6], Институцији омбудсмана су одобрена средства у укупном износу од 2.678.000 КМ. Буџет је одобрен на основу 63 извршиоца. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 2.546.048 КМ.

Институција омбудсмена је током извјештајног периода три пута вршила преструктурисање средстава, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Укупан износ преструктурисања износио је 63.000 КМ, вриједносно значајније повећање расположивих средстава је на позицији издатака за текуће одржавање (28.000 КМ) и набавци опреме (17.200 КМ). Основни разлози за преструктурисање средстава наводи се потреба за адаптирањем просторија које су одлуком Савјета министара БиХ додијељене Институцији омбудсмана за трајни смјештај канцеларије у Сарајеву, као и потреба набавке опреме потребне за рад седам новозапослених.

Поред тога, Институција омбудсмена је располагала и са средствима добијеним по основу новчаних донација, у укупној вриједности 61.980 КМ. Крајем 2017. године Амбасада Републике Бугарске је новчано подржала Пројекат „Јачање капацитета омбудсмена у циљу имплементације мандата националног превентивног механизма у БиХ". У складу са споразумом уплата средстава је извршена у двије једнаке транше.

Институција омбудсмана је 28.2.2018. године донијела Програм рада за 2018. годину у којем су наведени приоритети дјеловања институције, кроз опис предвиђених активности. Годишњи извјештај о резултатима активности Институције омбудсмана сачињен је и 19. марта 2019. године прослијеђен парламентима свих нивоа власти.

[5] Инструкција о донацији, односно размјени сталних средстава између буџетских корисника те донирању сталних средстава екстерним корисницима, број: 08-02-2-8857-1/16 од 20.10.2016. године
[6] Службени гласник БиХ, број 08/18

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Институција омбудсмена је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Институција омбудсмена, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинила детаљну забиљешку биланских позиција уз биланс стања, као и детаљно образложење извршења годишњег плана.

### 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 из буџета исказани су у износу од 2.488.365 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (1.775.669 КМ), накнаде трошкова запослених (219.432 КМ), трошкове закупа (113.452 КМ) и уговорене и друге услуге (68.152 КМ).

***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 46.990 КМ, а остварени су на основу прихода од продаје возила (14.730 КМ) и уплатом новчане донације из иностранства у износу 30.990 КМ.

### 5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 194.929 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 465.586 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на обавезе према запосленима (218.162 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (184.696 КМ), обавезе према добављачима (49.647 КМ) и краткорочна потраживања (10.233 КМ).

Институција омбудсмена 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.***

### 5.4 Преглед динамике запошљавања

Обзиром да је Институција омбудсмена, независна институција те да њени запослени нису државни службеници, запошљавања проводи у складу са Законом о раду у институцијама БиХ и подаконским актима. Тако је у току 2018. године по проведеном

јавном огласу извршила пријем седам лица на неодређено вријеме. Поред тога, извршен је пријем четири лица на одређено вријеме, док су два лица интерно премијештена, а осам је унапријеђено. У току 2018. године радни однос је престао за пет лица.

Процесом ревизије уочено је да је Институција омбудсмена без расписивања јавног огласа извршила унапријеђење једног лица са радног мјеста средње стручне спреме на радно мјесто високе стручне спреме. Приликом унапријеђења није се поступило у складу са чланом 4. Правилника о интерном премјештају и распоређивању запосленика у институцијама Босне и Херцеговине[7]. Правилником је дефинисано да се интерни премјештај и распоређивање запосленика може извршити на слично радно мјесто – радно мјесто истог нивоа, као и на радно мјесто вишег нивоа, у случају када тијело жели унаприједити запосленика на радно мјесто вишег нивоа, а запосленик испуњава услове радног мјеста на које се премјешта. Под вишим, односно нижим нивоом радног мјеста подразумијева се радно мјесто првог наредног вишег, односно нижег ранга истог степена стручне спреме од радног мјеста на којем се запосленик тренутно налази. Међутим, Институција омбудсмена је унаприједила једног запосленика са радног мјеста технички секретар - средња стручна спрема, на радно мјесто стручни савјетник – висока стручна спрема. Поред наведеног, процесом ревизије нисмо се увјерили да је наведена особа у моменту премјештаја уопште испуњавала услове у вези потребног радног искуства послије стицања вишег степена стручне спреме, како је то дефинисано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Институције омбудсмена. Поступајући на овакав начин прекршене су одредбе наведених правилника, али је нарушено и основно начело транспарентности при запошљавању у институцијама БиХ.

Такође, уочено је да је Институција омбудсмена без расписивања јавног огласа шест мјесеци ангажовала једно лице, путем уговора о раду на одређено вријеме. Ангажман је реализован, без прекида, закључењем два уговора о раду у трајању по три мјесеца. Према Закону о раду у институцијама БиХ јавни оглас се не расписује за пријем у радни однос запосленика на одређено вријеме до три мјесеца, када због хитности обављања послова, изненадног повећања опсега посла и изненадне одсутности запосленика није могуће благовремено провести јавни оглас.

У складу са рјешењем о престанку радног односа у Институцији омбудсмена је престао радни однос за пет лица, од чега је за два лица радни однос престао по основу споразумног прекида уговора о раду, а за три по основу стечених услова за пензију.

Увидом у презентоване податке, може се констатовати да престанак радног односа за два лица није наступио у моменту стицања услова за пензионисање, како је то дефинисано Законом о раду у институцијама БиХ. Наведена лица су у априлу, односно у августу испунили услове за пензионисање, навршивши 65. година живота и 20. година радног стажа, међутим рјешење о престанку радног односа им је ступило на снагу 31.12.2018. године.

**ПРЕПОРУКА 1**

**Институција омбудсмена је дужна досљедно се придржавати одредби Закона о раду у институцијама БиХ и подзаконских аката приликом провођења запошљавања и промјене радно правног статуса запослених. То је посебно важно због надлежности и одговорности које има Институције омбудсмена у правном систему Босне и Херцеговине.**

[7] Службени гласник БиХ, број 19/12 и 49/13

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институција омбудсмена је, како је прописано Законом о јавним набавкама[8], донијела План јавних набавки за 2018. годину, који је током године два пута мијењан и допуњаван. За сваки поступак јавне набавке формирана је комисија која је задужена за евалуацију приспјелих понуда и давање приједлога за избор најповољнијег понуђача. Према подацима презентованим у Извјештају[9] може се констатовати да је Институција омбудсмена провела 51 поступак за избор најповољнијег понуђача. Проведена су два отворена поступка, шест поступака путем конкурентског захтјева и у осталим случајевима набавке су вршене путем директног споразума. Укупна вриједност закључених уговора је 157.717 КМ. Поступцима ревизије уочене су одређене слабости и недостаци у систему јавних набавки: 1) Институција омбудсмена није предвидјела провођење е-аукције за најмање 50% поступака набавки код којих је коришћена најнижа цијена као критеријум за додјелу уговора. За поједине поступке је проведена е-аукција, али тим нису задовољене одредбе Правилника о условима и начину кориштења е-аукције[10] којим је дефинисан најмањи проценат поступака јавних набавки за који је уговорни орган дужан предвидјети провођење е-аукције у систему е-Набавке; 2) по проведеном конкурентском поступку закључен је уговор о набавци горива. Увидом у одредбе закљученог уговора, може се констстатовати да је, имајући у виду предмет набавке, предвиђена могућност промјена цијене у уговореном периоду, али истим није дефинисан начин промјене цијене; 3) приликом реализације уговора за набавку моторног возила није се поступило у потпуности са одредбама закљученог уговора. Закљученим уговором је дефинисано да ће се приликом испоруке моторног возила сачинити записник о примопредаји, међутим исти није сачињен. Плаћање фактуре је извршено, без да је обезбијеђена адекватна писана потврда да испоручено возило задовољава све услове тражене тендерском документацијом.

**ПРЕПОРУКА 2**

**Потребно је да Институција омбудсмена и даље настави са јачањем система јавних набавки те да са дужном пажњом приступа свим фазама поступка јавних набавки, као и самој реализацији закључених уговора.**

## 7. КОМЕНТАРИ

Институција омбудсмена је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2018. годину. У коментарима Институција омбудсмена оспорава закључак ревизије да је без расписивања јавног огласа унапређено лице са радног мјеста средње стручне спреме на радно мјесто високе стручне спреме, при чему нам нису достављени релевантни докази који то потврђују. Прије свега, прописи на које се Институција омбудсмена позива (члан 9. став 1. Закона о раду у институцијама БиХ и члан 4. став 1. тачка а) Правилника о интерним премјештајима и распоређивањима запосленика у институцијама БиХ) нису коришћени као правни основ приликом провођења наведеног унапређења. Поред тога, у коментарима су наведени подаци о радном искуству запосленог лица које је унапређено, али исти не потврђују да је то искуство стечено послије стицања високе стручне спреме. Обзиром да нам нису

[8] Службени гласник БиХ, број 39/14

[9] Извјештај о укупном броју проведених поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступака и предмету набавке

[10] Служени гласник БиХ, број 66/16

достављени нови докази, нити презентоване нове чињенице које би могле утицати на промјену датих налаза и препорука, текст Извјештаја 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**
Лутвија Шрндић, ревизор
Ивона Беус, 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

Институција омбудсмена за људска права 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 | 2.638.000 | -17.200 | 2.620.800 | 2.433.464 | 93 |
| Бруто плате и накнаде | 1.924.000 | | 1.924.000 | 1.775.669 | 92 |
| Накнаде трошкова запослених | 265.000 | -29.100 | 235.900 | 219.432 | 93 |
| Путни трошкови | 93.000 | 3.000 | 96.000 | 93.106 | 97 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 54.000 | -1.000 | 53.000 | 47.959 | 90 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 7.000 | -1.000 | 6.000 | 4.765 | 79 |
| Набавка материјала | 40.000 | -12.100 | 27.900 | 27.547 | 99 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 28.000 | -2.000 | 26.000 | 23.708 | 91 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 132.000 | -18.000 | 114.000 | 113.452 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 31.000 | 28.000 | 59.000 | 54.271 | 92 |
| Издаци за осигурање | 5.000 | 1.000 | 6.000 | 5.403 | 90 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 59.000 | 14.000 | 73.000 | 68.152 | 93 |
| 2. Капитални издаци | 40.000 | 17.200 | 57.200 | 54.901 | 96 |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | | 0 | | |
| Набавка опреме | 40.000 | 17.200 | 57.200 | 54.901 | 96 |
| 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 | 61.980 | 61.980 | 57.683 | 93 |
| „Јачање капацитета омбудсмена у циљу имплементације мандата НПМ у БиХ" Амбасада Републике Бугарске | | 61.980 | 61.980 | 57.683 | 93 |
| 7. Укупно ( 1+2+3+4+5+6) | 2.678.000 | 61.980 | 2.739.980 | 2.546.048 | 93 |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 26.02.2019. године.

Предсједавајући омбудсмен:
Нивес Јукић

## Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Институција омбудсмена за људска права 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** | **10.233** | **11.653** | **88** |
| Новчана средства | | 1.187 | 0 |
| Краткорочна потраживања | 10.233 | 10.466 | 98 |
| Краткорочни пласмани | | | |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Залихе | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **2. Стална средства** | **184.696** | **165.474** | **112** |
| Стална средства | 754.696 | 853.675 | 88 |
| Исправка вриједности | 570.000 | 688.201 | 83 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 184.696 | 165.474 | 112 |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **УКУПНО АКТИВА (1+2)** | **194.929** | **177.127** | **110** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3. Краткорочне обавезе и разграничења** | **280.890** | **205.077** | **137** |
| Краткорочне текуће обавезе | 62.728 | 52.807 | 119 |
| Краткорочни кредити и зајмови | | | |
| Обавезе према запосленима | 218.162 | 152.270 | 143 |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **4. Дугорочне обавезе и разграничења** | **0** | **0** | |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **5. Извори средстава** | **184.696** | **165.474** | **112** |
| Извори средстава | 184.696 | 165.474 | 112 |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |
| **УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)** | **465.586** | **370.551** | **126** |

**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 26.02.2019. године

Предсједавајући омбудсмен:
Нives Лукић

## Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Институције омбудсмана за људска права Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институција омбудсмана) 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 Институције омбудсмана.

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 открите проневјере и остале незаконитости.

Датум, 16.05.2019. године

Предсједавајућа омбудсмен Нивес Јукић:

## Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Институције омбудсмана за људска права Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институција омбудсмана) 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 Институције омбудсмана.

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 открили проневјере и остале незаконитости.

Датум, 14.05.2019. године

Омбудсмен др. Јасминка Џумхур:

## Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Институције омбудсмана за људска права Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институција омбудсмана) 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 Институције омбудсмана.

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, 20.05.2019. године

Омбудсмен проф.др. Љубинко Митровић:

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: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1413/19 | |

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. Pravobranitelјstvo 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

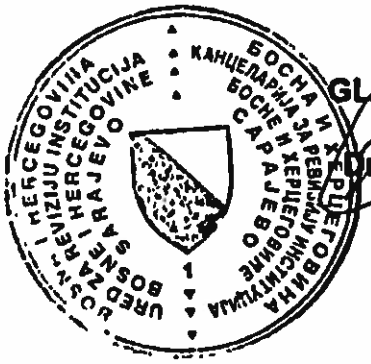
*Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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. Pravobranitelјstvo 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

*ИНСТИТУТА ЗА АКРЕДИТОВАЊЕ*
*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

**ИНСТИТУТА ЗА АКРЕДИТОВАЊЕ**
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**
**ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-752/19

**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 ..... 10
   3.2 Организација и руковођење ..... 11
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
      *5.3.1 Попис средстава и обавеза* ..... 14
      *5.3.2 Краткорочна потраживања* ..... 15
      *5.3.3 Потраживања за рефундацију накнада боловања* ..... 16
   5.4. Преглед динамике запошљавања ..... 16
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ..... 17
   6.1. Набавка канцеларијског материјала ..... 17
7. КОМЕНТАРИ ..... 18

**ПРИЛОЗИ ..... 18**

# 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 **Института за акредитовање Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институт)** 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 **Института** 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. *Краткорочна потраживања по основу обављених услуга исказана у главној књизи Института не слажу се са помоћном евиденцијом потраживања, а према евиденцијама код купаца постоје значајна одступања у односу на стање исказано код Института. Такође, приликом годишњег пописа потраживања Институт није пописао појединачне ненаплаћене ставке потраживања које чине салдо укупних потраживања (тачке 5.3.1 и 5.3.2 Извјештаја).*

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

Независни смо од **Института** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорансти 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 **Института** 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 одговоранст 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 **Института** 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 **Института** 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 одговорансти према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорансти ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Института** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорансти 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 Института није усклађен са одредбама одлука Савјета министара БиХ (тачка 3.2. Извјештаја).*

***Одговорности руководства за усклађеност***

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Института** 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 одговоранст 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. Одговоранст ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Института**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговоранст подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 01.07.2019. 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 коришћени 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 Института за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала мишљење са резервом на финансијске извјештаје, са скретањем пажње на благајничко пословање, и позитивно мишљење на усклађеност, са скретањем пажње на обавезу усклађивања правилника о систематизацији. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности.

Институт није поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ јер нас обавијестио 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 |
|---|---|---|---|
| Изцршене су корекције код обрачуна накнаде за превоз и топи оброк | ● | | |
| Отклоњени су недостаци у организацији и обављању благајничког пословања | ● | | |
| Успостављене су адекватније контроле и реалније исказивање и евидентирања | ● | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| пређеног пута у путним налозима за појединачне релације и „локо“ вожње. | | | |
| Покренуте су активности на усклађивању описа послова, па је до марта 2019. године извршена поновна анализа појединих радних мјеста и констатовано да су правило састављени | | ○ | |
| Процедуре јавних набавки покренуте су прије истека раније важећих оквирних споразума и уговора | ● | | |
| Нису окончане све припремне радње за вршење пописа потраживања, нити је током пописа потврђено стање исказано у пословним књигама Института | | | ● |
| У тестираним поступцима јавних набавки утврђена је обавеза примјене преференцијалног третмана домаћег | ● | | |

Институт није вршио набавку возила, па није могуће оцијенити реализацију препоруке која се односи на сачињавање техничке спецификације возила у циљу обезбјеђења конкуренције.

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Систем финансијског управљања и контроле је у цијелости 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. Институт је сачинио попис и мапирање пословних процеса, утврдио и процијенио ризике и израдило регистар ризика. Такође, Институт је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставио ЦХЈ након истека рока за достављање поменутог извјештаја.

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 Институту надлежна је Јединица интерне ревизије у Министарству спољне трговине и економских односа БиХ. Према презентираним информацијама, у 2018. години није било активости Јединице интерне ревизије у погледу вршења интерне ревизије Института.

### 3.1 Функционисање система интерних контрола

Раније констатовани недостаци система интерних контрола код обрачуна плата, употребе возила и благајничког пословања су отклоњени, што је констатовано код оцјене

[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 И 69/12

реализације препорука. Међутим, поступцима ревизије смо констатовали да постоје проблеми у функционисању система интерних контрола који се односе на:

- Планирање и извршење буџета, те адекватно и правовремено поступање у циљу обезбјеђења средстава на позицијама за које постоји ризик да неће бити довољне за реализацију активности;
- Правовремено подношење захтјева за рефундацијом средстава на име боловања;
- Евидентирање и тачно исказивање потраживања за обављене услуге Института.

По нашем мишљењу, већина недостатака у наведеним процесима су настали као посљедица одсуства због дужег боловања једног државног службеника и једног запосленика у Сужби за опште, правне и финансијске послове, те неадекватног обезбјеђења обављања послова који су у опису државног службеника који је био одсутан. Наведени недостаци су детаљније описани у појединачим тачкама Извјештаја.

Остали недостаци система интерних контрола се односе на контролу обрачуна путних налога, трошкова хотелског смјештаја и ауторских хонорара:

- Исправност обрачуна путог налога се потврђује потписом након што је извршена исплата;
- Рачуни за хотелски смјештај у земљи нису у свим случајевима контролисани у погледу уговорених цијена, па смо уочили да су по том основу изабрани добављачи фактурисали веће износе од уговорених;
- Приликом исплате ауторских хонорара у појединим случајевима није приложена сва документација за трошкове који су обухваћени обрачуном. Углавном се ради о трошковима превоза и путарине приликом ангажовања експерата.

**ПРЕПОРУКА 1**

**Потребно је да Институт настави са активностима на унапређењу система интерних контрола и обезбиједи:**
**- контролу исправности обрачуна путних налога прије исплате,**
**- праћење фактурисаих цијена за хотелски смјештај,**
**- потпуност документације приликом исплате ауторских хонорара.**

### 3.2 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Института утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из 2015. године, а измјене из 2018. године се односе на услове за радно мјесто замјеника директора. Важећим правилником су систематизована радна мјеста за 28 извршилаца.

У току ревизије констатовали смо да је, на основу одлука Савјета министара БиХ[4], сачињен приједлог описа послова који је упућен на анализу Комисији за оцјену радних мјеста у Министарству правде БиХ. Након мишљења Комисије, у фебруару 2019. године су достављени нови приједлози описа послова за поједина радна мјеста. Институт је у

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

марту 2019. године обавијештен да је поновни приједлог описа послова радних мјеста правилно састављен.

**ПРЕПОРУКА 2**

**Потребно је да Институт настави активности које су неопходне како би се процес усаглашавања правилника о систематизацији окончао у складу са одлукама које уређују ову област.**

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[5], Институту су одобрена средства у укупном износу од 1.145.000 КМ и број од 21 запосленог. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 1.141.635 КМ.

Институт је извршио усклађивања (преструктурисање) расхода буџета у септембру и децембру 2018. године, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ.[6] На основу ових одлука извршена је измјена структуре расхода унутар текућих издатака којим су повећана средства за бруто плате и накнаде (23.500 КМ), накнаде трошкова запослених (1.000 КМ) и уговорене и друге услуге (12.000 КМ), а смањена средства за остале позиције текућих издатака.
У образложењу захтјева за повећање средстава за бруто плате и накнаде Институт је навео да су додатна средства за ове позиције неопходна јер је крајем 2017. године разријешен дотадашњи помоћник директора који је распоређен на упражњено радно мјесто слично радном мјесту које је обављао прије именовања на мјесто замјеника директора. Такође су била неопходна средства за ангажовање извршилаца на одређено вријеме због дужег боловања државних службеника и запосленика. Првим преструктурисањем су, на име повећања средстава за плате и накнаде, средства за путне трошкове смањена за 25.000 КМ. Другим преструктурисањем је тражено значајније повећање средстава за путне трошкове у износу од 6.000 КМ (првим преструктурисањем су умањена) и уговорене и друге посебне услуге (12.000 КМ). Повећање средстава на овим позицијама су тражена због реализације планираних задатака Института у подручју акредитирања.

Поступцима ревизије уочили смо да су изостале активности на подношењу захтјева за рефудацијом боловања, чиме би се обезбиједио већи дио недостајућих средстава за бруто плате и накнаде (детаљније у тачки 5.3.3. Извјештаја), а средства искоришћена за исплату су могла бити искоришћена за обављање активности из надлежности Института.

Поред тога, поједине позиције буџета нису планиране у износу који је могао бити познат приликом планирања буџета (нпр. јубиларне награде), те да није тражена промјена структуре буџета у оквиру синтетичких позиција, па је велики број расхода реализован у износу већем од одобреног на припадајућој аналитичкој позицији.[7]

---

[5] Службени гласник БиХ, број 08/18

[6] Одлуке Министрства финансија и трезора БиХ број 05-162-8810-2/18 (од 21.09.2018. године) и 05-16-211615-2/18 (од 25.12.2018. године)

[7] Кроз ИСФУ систем је обезбијеђено праћење извршења буџета на синтетичким (четвероцифреним) контима, али не и на аналитичким (шестоцифреним) котима

План и програм рада Института за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ и усвојен 22.02.2018. године. Извјештај о раду Института за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ који је извјештај разматрао и усвојио на сједници одржаној 26.02.2019. године.

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Институт 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 констатовали смо да је наведено да се исплаћене бруто плате односе на 21 запосленика, мада је у обрасцу о платама и броју запослених исказан просјечан број од 24 запослена. У Анализи извршења буџета су наведена образложења о повећању броја запослених, те разлози за преструктурисање средстава на позицији бруто плата. Уз Биланс стања на дан 31.12.2018. године (образац БС) нису сачињене забиљешке које објашњавају билансне позиције, а које су саставни дио сета финансијских извјештаја. [8]

**ПРЕПОРУКА 3**

**Приликом сачињавања годишњег извјештаја Институт треба водити рачуна о садржају сета финансијских извјештаја и о усаглашености података у обрасцима које доставља уз годишњи финансијски извјештај.**

### 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 1.141.635 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину мање за 3.365 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (643.416 КМ), накнаде запослених (73.446 КМ), путни трошкови (132.745 КМ), издатке за употребу возила (12.118 КМ), трошкове закупа (106.300 КМ) и уговорене и друге услуге (130.000 КМ).

***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 395.997 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину мање за 61.003 КМ.

[8] 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

Значајни приходи односе се на приходе од обављања услуга Института које су остварене у изосу од 393.132 КМ. Приходи од властите дјелатности евидентирају се након уплате на жиро рачун Министарства финансија и трезора БиХ и упаривања кроз модул потраживања који врши Институт. Евидентирани износ се односи на наплаћене приходе за које је кроз модул потраживања извршено упаривање са евидентираним рачунима.

Поступцима ревизије смо утврдили да Институт није правовремено сачинио и евидентирао рачуне испостављене купцима за одржавање акредитације за 2018. годину. Наиме, Институт је у помоћној евиденцији (модул потраживања) евидентирао 119 рачуна у укупном износу од 98.750 КМ са датумом 31.12.2018. године. Према Тарифи Института[9], ималац акредитације може уплатити трошкове одржавања у двије једнаке рате, прву до 30. јуна и другу до краја децембра текуће године. Како су у конкретном случају рачуни за ове услуге издати са датумом 31.12. 2018. године, није било могуће извршити уплату до краћег рока који је предвиђен Тарифом Института. Из тих разлога ће приходи који ће бити наплаћени по основу поменутих рачуна бити евидентирани у наредном обрачунском периоду, а не у периоду на који се односе. Истовремено, евидентирање рачуна са датумом 31.12.2018. године је утицало и на висину исказаног износа потраживања у пословним књигама Института.

**ПРЕПОРУКА 4**

**Институт треба правовремено испостављати рачуне за трошкове одржавања акредитације, како би се обезбиједило плаћање услуга у складу са роковима који су дефинисани у постојећим правилима.**

### 5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 379.744 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 473.818 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (327.276 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (49.177 КМ), обавезе према добављачима и физичким лицима (34.710 КМ) и обавезе према запосленима (59.730 КМ).

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

#### *5.3.1 Попис средстава и обавеза*

Институт је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Пописне комисије су сачиниле Извјештаје о извршеном попису средстава и обавеза, који је усвојило руководство Института.

Поступцима ревизије утврђене су неправилности које се односе на попис краткорочних потраживања за која је, као и претходних година, наведен укупан износ који је евидентиран у главној књизи. Пописом није извршено усклађивање помоћне са главном

[9] Тарифи за услуге у систему акредитовања број ПД 07-05 од 16.03.2017. године

књигом нити су констатовани појединачни износи по купцима, старост потраживања, сумњивим и спорним потраживањима, евентуалне проблеме у наплати и слично.

**ПРЕПОРУКА 5**

**Институт је обавезан извршити годишњи попис у складу са прописима који регулишу ову област, а пописано стање поткријепити одговрајућом документацијом као што су извјештаји из помоћне евиденције, аналитички преглед купаца, изводи отворених ставки.**

### *5.3.2 Краткорочна потраживања*

**Краткорочна потраживања** исказана су у износу од 327.276 КМ, што је у односу на претходну годину више за 253.379 КМ. Евидентирани износ краткорочних потраживања односи се на потраживања од правних лица за обављене услуге из надлежности Института. На знатно већи износ потраживања који је исказан у пословним књигама је, по нашем мишљењу, утицало евидентирање великог броја рачуна са 31.12.2018. године (детаљније описано у тачки 5.2 Извјештаја).

Имајући у виду недостатке код исказивања стања потраживања у претходној години, те начин на који је извршен попис потраживања у 2018. години, опредијелили смо се за детаљно тестирање краткорочних потраживања. Поступцима ревизије утврдили смо сљедеће:

- Износ потраживања исказан у главној књизи већи је у односу на помоћну евиденцију (модулу потраживања) за 24.228 КМ. У помоћној евиденцији су исказана потраживања у износу 303.048 КМ, а како се књижење рачуна у главној књизи врши аутоматски из помоћне евиденције, претпоставка је да се разлика односи на почетно стање на конту потраживања. Недостаци код евидентирања потраживања и утврђивања њиховог салда, на које смо указали претходне године, одразили су се и на утврђивање износа потраживања на крају 2018. године;
- Излазни рачуни Института су у помоћној евиденцији евидентирани под бројевима које додјељује систем и исти нису уписани на рачунима, а како се у Институту не води књига излазних рачуна, не може се утврдити да ли су неки од тих рачуна евидентирани више пута. Наиме, нису нам дати на увид сви рачуни који у систему носе различите бројеве, а истовремено носе исти број рачуна који додјељује Институт;
- Институт није у 2018. години водио књигу излазних рачуна, која би као помоћна евиденција евентуално помогла приликом евидентирања и сравњења конта потраживања.

У циљу потврде исказаног стања потраживања упутили смо одређеном броју купаца захтјеве за конфирмацијом. Купци су у одређеном року требали доставити своје податке о стању обавеза према Институту. На основу достављених информација од купаца утврдили смо да постоје одступања у износима које је Институт исказао као потраживања у односу на податке који се воде код њихових купаца. Скоро сва одступања у подацима указују на то да су потраживања код Института исказана у већем износу у односу на стање које се код купаца води као обавеза.

**ПРЕПОРУКА 6**

**Институт је дужан појединачно са сваким купцем извршити сравњење потраживања, сачинити записнике о стању међусобних потраживања и обавеза, те на основу тако утврђеног стања извршити корекције у помоћној евиденцији (модулу потраживања) и главној књизи трезора.**

### *5.3.3 Потраживања за рефундацију накнада боловања*

Институ није током године подносио захтјеве за рефундацијом накнаде боловања преко 30 или 42 дана, па је тек у марту 2019. године поднесен захтјев за рефундацијом у износу од 9.988 КМ. У току ревизије припремљен је и захтјев за рефундацијом боловања у износу од 5.645 КМ. Како ова потраживања нису поднесена прије датума за сачинавање годишњег извјештаја, нису исказана у пословним књигама Института са 31.12.2018. године.
Правовременим подношењем захтјева и њиховим евидентирањем у пословним књигама, на начин да се изврши умањење трошкова бруто плата, Институт би обезбиједио највећи дио средстава за бруто плате које је морао обезбиједити кроз промјену структуре расхода.

**ПРЕПОРУКА 7**

**Институт треба редовно подносити захтјеве за рефундацију средстава ентитетским заводима здравственог осигурања, а износ рефундације по основу боловања евидентирати у пословним књигама.**

## 5.4. Преглед динамике запошљавања

Пројекцијом броја запослених за 2018. годину[10] Институту је одобрен број од 21 запосленог. На дан 31.12.2018. године Институт је имао 24 запослених, од чега су 2 запослена ангажована на одређено вријеме.
Институт је у току године извршио пријем два запослена на одређено вријеме ради замјене запослених који су одсутни због дужег боловања.

Поступцима ревизије утврђено је да, поред запослених на одређено вријеме, није било пријема државних службеника по основу конкурса, али је почетком године дотадашњи замјеник директора распоређен на радно мјесто у Институту на основу одредби Закона о државној служби о враћању на исто или сличном радном мјесту по завршетку мандата.[11] Исход именовања замјеника директора, према изјавама руководстав, није био познат у фази планирања буџета за 2018. годину, због чега је планиран број од 21 запосленог.

**ПРЕПОРУКА 8**

**Потребно је да Институт изврши адекватно планирање броја запослених и сходно томе и плата и накнада, узимајући у обзир могуће промјене у структури запослених.**

---

[10] Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 08/18)
[11] Закон о државној служби -члан 15.став 1. тачка б) и члан 16.став 1. тачка д)

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институт је донио План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама[12]. Одлуком директора формиране су комисије које проводе поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Институт је, у 2018. години провео два конкурентска поступка јавних набавки из текућих издатака, а набавка из капиталних издатака је реализована путем директог споразума. Након претходно проведених поступка укупна вриједност закључених уговора износила је 20.385 КМ са ПДВ-ом.

Општа запажања и слабости у процесу јавних набавки се односе на сљедеће:

- Институт закључује уговоре са изабраним понуђачима на период до краја календарске године и исти се могу реализовати у уговореном периоду за поједине врсте роба (нпр.канцеларијског материјала). Уговор за набавку горива није реализован ни количински ни вриједносно до краја године, па је у децембру дата сагласност за продужење уговора.

**ПРЕПОРУКА 9**

**Потребно је да Институт размотри опцију закључивања оквирог споразума или кроз дефинисање рока трајања уговора омогући његову реализацију без продужавања путем сагласности или закључивањем анекса.**

### 6.1. Набавка канцеларијског материјала

Набавка канцеларијског материјала проведена је путем конкурентског поступка, а након е-аукције извршено је рангирање и избор добављача. Након што прворангирани понуђач није доставио доказе о квалификованости, Институт је уговор додијелио другорангираном понуђачу. Уговор у износу од 8.907 КМ са ПДВ-ом потписан је у јуну 2018. године, а докази о испуњавању квалификационих услова носе печат протокола од 11.08.2018. године, мада допис понуђача о достављању доказа носи датум који је у оквиру рока за достављање доказа. Институт нам је накнадно доставио копију странице дјеловодника у који је као датум пријема уписан 11.06.2018. године, те образложио да је на печату протокола грешком уписан датум из августа 2018. године. У документацији о пријему доказа за испуњавање услова није одложена коверта на основу које се може потврдити да су документи послати поштом и у складу са утврђеним роковима, те је претпоставка да су примљени директно на протоколу.

**ПРЕПОРУКА 10**

**Институт треба водити рачуна о роковима за достављање доказа о квалификованости, а приликом њиховог пријема обезбиједити недвосмислене доказе да су исти прибављени у роковима који су одређени у документацији која се односи на набавку (тендерска документација, одлука о додјели уговора).**

[12] Службени гласник БиХ, број 39/14

## 7. КОМЕНТАРИ

Институт је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину. У коментарима је достављено образложења да је приликом пријема докумената у вези са набавком канцеларијског материјала грешком уписан датум из августа 2018.године, те су достављени докази о упису у књигу дјеловодника. Наведено образложење и коментаре у вези са набавком и штампарском грешком у пасусу „Основ за мишљење са резервом" смо прихватили и кориговали текст у коначном Извјештају. Детаљно објашњење коментара који су прихваћени дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији, који је достављен руководству Института уз коначан Извјештај 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 Мужаревић, 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 одговоранстима руководства

## Преглед расхода буџета за 2018. годину

### Институт за акредитовање 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** | **1.140.000** | **0** | **1.140.000** | **1.136.648** | **100** |
| Бруто плате и накнаде | 620.000 | 23.500 | 643.500 | 643.416 | 100 |
| Накнаде трошкова запослених | 73.000 | 1.000 | 74.000 | 73.446 | 99 |
| Путни трошкови | 152.000 | -19.000 | 133.000 | 132.745 | 100 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 17.000 | -4.000 | 13.000 | 11.902 | 92 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 22.000 | -7.000 | 15.000 | 14.567 | 97 |
| Набавка материјала | 12.000 | | 12.000 | 11.719 | 98 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 10.000 | -2.000 | 8.000 | 7.997 | 100 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 107.000 | -500 | 106.500 | 106.300 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 6.000 | -3.500 | 2.500 | 2.492 | 100 |
| Издаци за осигурање | 3.000 | -500 | 2.500 | 2.065 | 83 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 118.000 | 12.000 | 130.000 | 130.000 | 100 |
| **2. Капитални издаци** | **5.000** | **0** | **5.000** | **4.987** | **100** |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | | 0 | | |
| Набавка опреме | 5.000 | | 5.000 | 4.987 | 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)** | **1.145.000** | **0** | **1.145.000** | **1.141.635** | **100** |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 04.03. 2019. године.

Директор
Жељко Медак

## Биланс стања на дан 31.12.2018. године

**Институт за акредитовање 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** | **330.568** | **82.130** | **402** |
| Новчана средства | 3.292 | 8.233 | 40 |
| Краткорочна потраживања | 327.276 | 73.897 | 443 |
| Краткорочни пласмани | | | |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Залихе | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **2. Стална средства** | **49.177** | **56.063** | **88** |
| Стална средства | 269.466 | 264.479 | 102 |
| Исправка вриједности | 220.289 | 208.416 | 106 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 49.177 | 56.063 | 88 |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **УКУПНО АКТИВА (1+2)** | **379.744** | **138.193** | **275** |
| **3. Краткорочне обавезе и разграничења** | **424.642** | **167.017** | **254** |
| Краткорочне текуће обавезе | 34.710 | 34.970 | 99 |
| Краткорочни кредити и зајмови | | | |
| Обавезе према запосленима | 59.730 | 58.217 | 103 |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | 330.201 | 73.831 | 447 |
| **4. Дугорочне обавезе и разграничења** | **0** | **0** | |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **5. Извори средстава** | **49.177** | **56.063** | **88** |
| Извори средстава | 49.177 | 56.063 | 88 |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |
| **УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)** | **473.818** | **223.080** | **212** |

**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 29.03. 2019. године

Директор
Жељко Медак

## 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 **Института за акредитовање Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) 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 Института.

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.

Директор
Жељко Медак

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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01.02 - | 16-1- | 1414/19 | |

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

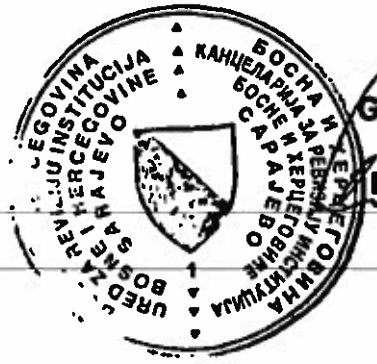
*Adresa: Hamdije Čemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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

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. Pravobranitelistvo 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*




BOSNA I HERCEGOVINA

# IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*INSTITUTA ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO*
*BOSNE I HERCEGOVINE*
*ZA 2018. GODINU*

# IZVJEŠĆE

## O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**INSTITUTA ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO**
**BOSNE I HERCEGOVINE**
**ZA 2018. GODINU**

Broj: 04-16-1-738/19

**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 ..... 9
4. PRORAČUN ..... 10
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ..... 10
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna ..... 10
   5.2 Pregled prihoda i primitaka ..... 11
   5.3 Bilanca stanja ..... 11
   5.4 Pregled dinamike upošljavanja ..... 11
6. JAVNE NABAVE ..... 12
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 **Instituta za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Institut)** 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 **Instituta** 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 **Institutu** 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 **Instituta** 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 **Instituta** 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 **Instituta** 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 **Institutu** 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 **Instituta** 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 **Instituta**, 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, 24.06.2019. 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 Instituta za 2017. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i o usklađenosti bez preporuka.

## 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Instituta utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 11.09.2018. godine sa početkom primjene od 01.11.2018. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Instituta, uređen je način rada i rukovođenja Institutom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 84 izvršitelja. Proračunom za 2018. godinu je planirano 51 uposlenih. Na 31.12.2018. godine u Institutu je bilo 49 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. Institut je sačinio popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdio i procijenio rizike i izradio registar rizika. Također, Institut je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavio ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH u formi i roku kako je

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

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], Institut ne ispunjava kriterije za uspostavu odjela za unutarnju reviziju, a funkciju unutarnje revizije Instituta trebalo bi obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U 2018. godini nije bilo aktivnosti unutarnje revizije Instituta.

## 4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[5], Institutu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.561.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 1.476.570 KM.

Institut je izvršio usklađivanje u okviru odobrenih rashoda proračuna u studenom 2018.godine, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos usklađivanja je iznosio 9.000 KM (povećani troškovi naknada uposlenih za 9.000 KM, a smanjeni troškovi telefonskih i poštanskih usluga za 4.000 KM i izdaci za ugovorene usluge 5.000 KM).

Plan i program rada Instituta za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH i usvojen na 125. sjednici održanoj 22.12.2017. godine. Izvješće o radu Instituta za 2018. godinu je dostavljeno Vijeću ministara BiH na usvajanje.

## 5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Institut je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da iste sadrže sveobuhvatne informacije o izvršenju proračuna Instituta.

### 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 1.476.570 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu manje za 84.430 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (1.136.753 KM), naknade uposlenih (156.154 KM), putne troškove (59.997 KM), izdatke za unajmljivanje imovine i opreme (49.793 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (25.712 KM) i drugo.

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

---

[2] Službeni glasnik BiH, broj 77/15
[3] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12
[4] Službeni glasnik BiH, broj 49/12
[5] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

## 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 5.216.085 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 2018. godinu više za 716.085 KM.

Značajni prihodi odnose se na: prihode od pristojbi (492.063 KM), prihode od pružanja javnih usluga koji se odnose na posebni troškove postupka (2.848.602 KM), prihode temeljem članstva u Madridskom aranžmanu za međunarodno registriranje žigova i Haškom sustavu za međunarodni industrijski dizajn (1.517.377 KM) i prihode na temelju Sporazuma o suradnji i proširenju s Europskom patentnom organizacijom (358.043 KM).

## 5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 276.518 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 408.792 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (166.553 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (109.965 KM), obveze prema dobavljačima (21.584 KM), obveze prema uposlenima (110.970 KM) i kratkoročna razgraničenja (166.273 KM).

Kratkoročna potraživanja u Institutu (166.553 KM) se odnose na potraživanja Instituta za izvršene javne usluge pravnim i fizičkim osobama za koja nisu dospjeli rokovi naplate u tekućoj godini.

Kratkoročna razgraničenja (166.273 KM) se odnose na razgraničeni prihod budućeg razdoblja, a koja se knjigovodstveno zatvaraju u 2019. godini prema roku dospijeća plaćanja evidentiranih potraživanja Instituta za javne usluge pravnim i fizičkim osobama.

Institut 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

Institut je donošenjem novog Pravilnika o unutarnjem ustroju izvršio unutarnji premještaj za šest državnih službenika kod kojih je došlo do promjene naziva radnog mjesta ili naziva unutarnje ustrojbene jedinice te unutarnji premještaj na drugo, slično radno mjesto, budući da je prethodno ukinuto, a na temelju pribavljenih suglasnosti Agencije za državnu službu BiH i prethodno dostavljene ocjene rada za državne službenike.

## 6. JAVNE NABAVE

Institut je donio Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama[6]. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.
Prema prezentiranim podacima, Institut je, u 2018. godini proveo osam postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (konkurentski, i postupci putem izravnog sporazuma), te jedan konkurentski postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 56.304 KM (49.304 KM iz tekućih izdataka i 7.000 KM iz kapitalnih izdataka).

Na temelju pregledanog uzorka postupaka javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti.

## 7. KOMENTARI

Institut je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu. U komentarima je navedeno da su suglasni sa sadržajem Izvješća , 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**

Azra Husić, revizor

Nevena Bugarin, revizor

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

**Privici**

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu
Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine
Izjava o odgovornostima rukovodstva

[6] Službeni glasnik BiH, broj 39/14

## Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Institut za intelektualno vlasništvo BiH

Tablica I

| Opis | Odobreni proračun | Usklađivanja proračuna | Ukupni proračun (2+3) | Izvršenje proračuna | Procenat 6/4*100 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1. Tekući izdaci** | **1.554.000** | **0** | **1.554.000** | **1.469.570** | **95** |
| Bruto plaće i naknade | 1.195.000 | 0 | 1.195.000 | 1.136.753 | 95 |
| Naknade troškova zaposlenih | 153.000 | 9.000 | 162.000 | 156.154 | 96 |
| Putni troškovi | 60.000 | 0 | 60.000 | 59.997 | 100 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 34.000 | -4.000 | 30.000 | 25.712 | 86 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 10.000 | 0 | 10.000 | 7.970 | 80 |
| Nabavka materijala | 24.000 | 0 | 24.000 | 15.191 | 63 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 3.000 | 0 | 3.000 | 2.517 | 84 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 50.000 | 0 | 50.000 | 49.793 | 100 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 3.000 | 0 | 3.000 | 2.849 | 95 |
| Izdaci za osiguranje | 1.000 | 0 | 1.000 | 868 | 87 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 21.000 | -5.000 | 16.000 | 11.766 | 74 |
| **2. Kapitalni izdaci** | **7.000** | **0** | **7.000** | **7.000** | **100** |
| Nabavka zemljišta | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Nabavka građevina | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Nabavka opreme | 7.000 | 0 | 7.000 | 7.000 | 100 |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Rekonstrukcija i invest.održavanje | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| **3. Tekući grantovi** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | 0 | | |
| **4. Višegodišnja kapitalna ulaganja** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| **5. Novčane donacije** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| **6. Programi posebne namjene** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| **7. Ukupno ( 1+2+3+4+5+6)** | **1.561.000** | **0** | **1.561.000** | **1.476.570** | **95** |

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 18.02.2019. godine.

Ravnatelj
Josip Merdžo

## Bilansna stanja na dan 31.12.2018. godine

Institut za intelektualno vlasništvo BiH

Tablica II

| Opis | 31.12.2016. | 31.12.2017. | Procenat 2/3*100 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe** | **166.553** | **187.076** | **89** |
| Novčana sredstva | 0 | 6.877 | 0 |
| Kratkoročna potraživanja | 166.553 | 180.199 | 92 |
| Kratkoročni plasmani | 0 | 0 | |
| Interni financijski odnosi | 0 | 0 | |
| Zalihe | 0 | 0 | |
| Kratkoročna razgraničenja | 0 | 0 | |
| **2. Stalna sredstva** | **109.965** | **211.601** | **52** |
| Stalna sredstva | 1.387.738 | 1.371.155 | 101 |
| Ispravka vrijednosti | 1.277.773 | 1.159.554 | 110 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 109.965 | 211.601 | 52 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| UKUPNO AKTIVA (1+2) | 276.518 | 398.677 | 69 |
| **3. Kratkoročne obveze i razgraničenja** | **298.827** | **293.892** | **102** |
| Kratkoročne tekuće obveze | 21.584 | 11.095 | 195 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | 0 | 0 | |
| Obveze prema zaposlenima | 110.970 | 102.603 | 108 |
| Interni financijski odnosi | 0 | 0 | |
| Kratkoročna razgraničenja | 166.273 | 180.194 | 92 |
| **4. Dugoročne obveze i razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | 0 | 0 | |
| Ostale dugoročne obveze | 0 | 0 | |
| Dugoročna razgraničenja | 0 | 0 | |
| **5. Izvori sredstava** | **109.965** | **211.601** | **52** |
| Izvori sredstava | 109.965 | 211.601 | 52 |
| Ostali izvori sredstava | 0 | 0 | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | 0 | 0 | |
| UKUPNO PASIVA (3+4+5) | 408.792 | 505.493 | 81 |

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 18.02.2019. godine

Ravnatelj
Josip Merdžo

[redacted]

**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 **Instituta za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) 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 Instituta.

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, 12.03.2019. godine

Ravnatelj

Josip Merdžo

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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06 -08- 2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01.02- | 16-1- | 1415/19 | |

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 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:

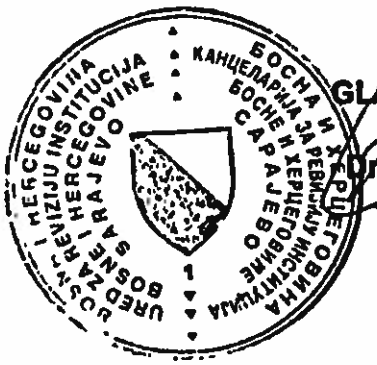
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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

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

## *INSTITUTA ZA MJERITELJSTVO BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU*

AUDITORSKA INSTITUCIJA ZA INSTITUCIJE BOSNE I HERCEGOVINE
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

# IZVJEŠĆE

## O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**INSTITUTA ZA MJERITELJSTVO**
**BOSNE I HERCEGOVINE**
**ZA 2018. GODINU**

Broj: 03-16-1-772/19

**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 ..... 11
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ..... 11
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna ..... 11
      *5.1.1 Službena vozila* ..... 12
      *5.1.2 Ugovori o djelu* ..... 12
   5.2 Pregled prihoda i primitaka ..... 13
   5.3 Bilanca stanja ..... 13
   5.4 Pregled dinamike upošljavanja ..... 13
6. JAVNE NABAVE ..... 14
   6.1 Nabava kompjutorske opreme ..... 14
7. OSTALO ..... 15
   7.1 Donacije ..... 15
8. KOMENTARI ..... 16

**PRIVICI ..... 16**

# I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

## MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Instituta za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Institut)** 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 **Instituta** 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 **Institutu** 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 **Instituta** 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 **Instituta** 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 **Instituta** 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 **Institutu** 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:

- *Slabosti i nedostaci u provođenju procedura javne nabave avio karata i kompjutorske opreme (točka 6. Izvješća).*

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Instituta** 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 **Instituta**, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 11.07.2019. 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 Instituta za 2017. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Instituta i usklađenost poslovanja uz skretanje pozornosti na neuspostavljanje cjelovitog sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Institutu su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju. Institut nije blagovremeno dostavio odgovor Uredu za reviziju, iako je to bio u obvezi sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

| Ocjena realizacije preporuka | Realizirana | Realizacija u tijeku | Nerealizirana |
|---|---|---|---|
| Institut je poduzeo aktivnosti u svezi uspostave efikasnog i pouzdanog sustava financijskog upravljanja i kontrole. | ● | | |
| Iako je Institut slao urgencije Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH tijekom 2018. godine, pitanje posjedovanja specijaliziranih vozila još uvijek nije riješeno. | | | ● |
| Institut je i u tekućoj godini angažirao osobe putem ugovora o djelu za poslove koji su isti ili slični poslovima definiranim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Instituta. | | | ● |

## 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustroju Instituta, utvrđena su ukupno 72 radna mjesta. Institut je još 07.04.2015. godine prema Vijeću ministara BiH, a sukladno Odluci o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH, uputio Prijedlog pravilnika o unutarnjoj organizaciji sa sistematizacijom Instituta, radi davanja suglasnosti na isti. Uz Prijedlog pravilnika dostavljena su i potrebna mišljenja nadležnih organa. Prijedlogom nije predviđeno povećanje ukupnog broja izvršitelja.

Institut je više puta upućivao urgencije prema Vijeću ministara BiH tražeći obavijest o statusu upućenog materijala, odnosno stavljanje na dnevni red Vijeća ministara BiH. Međutim, Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, iz nepoznatih razloga, još uvijek nije usvojen od Vijeća ministara BiH. Trenutačno važeći Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu instituta donesen je 2006. godine.

Sukladno Zakonu o mjeriteljstvu, u okviru Instituta djeluje Vijeće za mjeriteljstvo kao stručno savjetodavno tijelo. Vijeće sudjeluje u formiranju stručnih mjeriteljskih povjerenstava, predlaže znanstvene i obrazovne aktivnosti u području mjeriteljstva te daje stručnu ocjenu godišnjih planova i izvješća o radu Instituta i entitetskih institucija za mjeriteljstvo u Federaciji BiH i Republici Srpskoj na zahtjev Vijeća ministara BiH ili resornog ministra. Članove Vijeća imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog direktora Instituta i entitetskih institucija za mjeriteljstvo u Federaciji BiH i Republici Srpskoj.

Iako je Institut još 24.04.2015. godine prema Vijeću ministara BiH uputio Prijedlog odluke o imenovanju članova Vijeća za mjeriteljstvo sa svim potrebnim popratnim materijalom, radi davanja suglasnosti na isti, Vijeće ministara BiH, iz nepoznatih razloga, još uvijek nije dalo suglasnost na Prijedlog odluke.

Vezano za uspostavu i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrole, konstatirano je kako je Institut u 2018. godini poduzeo aktivnosti na uspostavi efikasnog i pouzdanog sustava financijskog upravljanja i kontrole. Naime, Institut je dokumentirao ključne poslovne procese unutar organizacijskih jedinica te utvrdio i procijenio rizike za ostvarivanje ciljeva institucije. Imenovana je osoba zadužena za uspostavljanje i razvoj financijskog upravljanja i kontrole kao i radna skupina za izradu i provedbu Akcijskog plana za uspostavljanje i razvoj financijskog upravljanja i kontrole. 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 i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, unutarnju reviziju u Institutu bi trebalo obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Konstatirano je kako u 2018. godini nije bilo aktivnosti u svezi unutarnje revizije u Institutu.

## 4. PRORAČUN

Institut je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavio zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 2.598.000 KM te je planirao ostvariti prihode u iznosu od 450.000 KM. Rashodi su projicirani na bazi od 53 uposlenika.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[1] Institutu su odobrena sredstva u iznosu od **2.598.000 KM**, kao i prethodne godine. Institut je također raspolagao sredstvima iz novčanih donacija u ukupnom iznosu od 336.523 KM te sredstvima od prodaje stalnih sredstava i naplate premije osiguranja u ukupnom iznosu od 20.552 KM. Dakle, Institut je u 2018. godini raspolagao s ukupno **2.955.075 KM**.

Sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2018. godinu, Ministarstvo financija i trezora BIH, na temelju zahtjeva Instituta, donijelo je Odluku o prestrukturiranju rashoda Instituta u iznosu od 29.000 KM. Odlukom su povećana raspoloživa sredstva na poziciji troškova tekućeg održavanja i troškova osiguranja, a umanjena raspoloživa sredstva na poziciji naknada troškova zaposlenih i ugovorenih usluga.

Ukupno izvršenje rashoda Instituta u 2018. godini iznosilo je **2.855.818 KM**, što je za oko 200.000 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi iz takozvane neposredne potrošnje izvršeni su u iznosu od 2.560.188 KM, a izvršenje novčanih donacija iznosilo je 295.630 KM. U odnosu na raspoloživa sredstva realizirano je 97% sredstava.

Program rada Instituta za 2018. godinu nije usvojen od Vijeća ministara BiH, odnosno povučen je s dnevnog reda sjednice, na traženje ministra vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, zbog neimenovanja Vijeća za mjeriteljstvo. Institut je sačinio Izvješće o radu za 2018. godinu te isto 22.04.2019. godine dostavio na davanje mišljenja Ministarstvu financija i trezora BiH i Uredu za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH. Nakon pribavljenih mišljenja Institut planira uputiti Izvješće o radu za 2018. godinu prema Vijeću ministara BiH na konačno usvajanje.

## 5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Institut je sukladno Pravilniku o financijskom izvještivanju institucija BiH sačinio godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i blagovremeno ga dostavio nadležnim institucijama. Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvještivanju 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 Instituta iskazani su u iznosu od 2.855.818 KM, što iznosi 97% u odnosu na raspoloživa sredstva.

Financijski značajniji rashodi odnose se na bruto plaće i naknade plaće koje su iskazane u ukupnom iznosu od 1.365.282 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 798.637 KM, a porezi i doprinosi 566.645 KM. Plaće su isplaćene za prosječan broj od 54 uposlenih. Zatim slijede troškovi zakupa (270.619 KM) i ugovorene usluge (144.137 KM).

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

[1] Službeni glasnik BiH, broj 8/18

### *5.1.1 Službena vozila*

Izdaci za službena vozila u 2018. godini iznosili su 25.251 KM. Financijski značajniji troškovi odnose se na gorivo (13.507 KM), troškove popravka i održavanje vozila (5.098 KM) i registraciju vozila (2.500 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine, Institutu je dato pravo na korištenje dva vozila. Institut trenutno posjeduje četiri vozila od kojih su dva specijalizirana vozila. Jedno specijalizirano vozilo koristi se za prijevoz mjerne opreme i tehnike, dok je drugo vozilo specijalizirano za verifikaciju i kalibraciju mjerila i etalona zapremine tekućina ustupljeno na korištenje ovlaštenoj laboratoriji na razdoblje od deset godina. Pitanje posjedovanja specijaliziranih vozila neophodnih za obavljanje osnovne djelatnosti Instituta nije riješeno ni u tekućoj godini, iako je inicijativa za povećanje broja službenih vozila upućena Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH u prosincu 2016. godine.

**PREPORUKA 1**

**Potrebno je u suradnji sa nadležnim institucijama riješiti pitanje posjedovanja specijaliziranih vozila.**

### *5.1.2 Ugovori o djelu*

Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2018. godini su iznosili 38.100 KM i isti su smanjeni za 15.100 KM u odnosu na prethodnu godinu. Angažirano je 15 osoba po ugovoru o djelu, od toga dvije osobe za poslove koji su isti ili slični poslovima definiranim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Instituta (poslovi čišćenja prostorija i kafe kuhinje te knjigovodstveni poslovi u iznosu od 14.100 KM). Za poslove podrške u radu laboratorija angažirano je šest osoba u iznosu od 14.250 KM. Ostali ugovori o djelu (sedam osoba u iznosu od 9.750 KM) odnose se na realizaciju projekata, poslove nadzora i prijema radova na adaptaciji dijela poslovnog prostora za laboratorijsku namjenu, poslove prevođenja i poslove komparativne analize zakonodavstva u oblasti mjeriteljstva.

Neosporno je kako na Prijedlog pravilnika o sistematizaciji Instituta koji je još 2015. godine upućen prema Vijeću ministara BiH, Institut još uvijek nije dobio suglasnost. Navedeni pravilnik bi obuhvatio sva radna mjesta, uključujući i poslove koji se obavljaju po ugovoru o djelu, kako bi se pravilnik uskladio sa stvarnim potrebama Instituta. Još uvijek dalje smatramo kako je praksa angažiranja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor. Ovakav angažman bi eventualno bio opravdan u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

**PREPORUKA 2**

**Institut treba angažovanje zaposlenih 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

Na temelju Zakona o mjeriteljstvu, Institut ostvaruje prihode obavljanjem poslova kalibracije etalona i mjerila, verifikacije mjerila, ispitivanja i odobrenja tipa mjerila, ocjenjivanja usklađenosti mjerila, imenovanja i nadzora rada imenovanih laboratorija, ispitivanja predmeta od plemenitih metala te drugih poslova iz područja mjeriteljstva. U 2018. godini planirano je ostvarenje prihoda u ukupnom iznosu od 450.000 KM.

U poslovnim knjigama Instituta iskazani su prihodi u ukupnom iznosu od 784.009 KM, a prema sljedećoj strukturi: naknade i pristojbe od pružanja javnih usluga 486.577 KM, prihodi od prodaje stalnih sredstava 9.699 KM, prihodi od naplate premije osiguranja 10.853 KM te prihodi od novčanih donacija 276.880 KM. Prihodi se ostvaruju na temelju podzakonskih akata Instituta i Naredbe o uplatnim računima o administrativnim pristojbama. Dio prihoda se ostvaruje temeljem usluga koje izravno obavlja Institut, a dio na temelju usluga koje obavljaju imenovane laboratorije i na temelju toga Institutu uplaćuju 20% od vrijednosti obavljene usluge. Financijski najznačajnija stavka javnih prihoda ostvarena je na temelju verifikacije mjerila (329.776 KM) i ispitivanja i odobrenja tipa mjerila (50.882 KM).

## 5.3 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Instituta iskazana je u iznosu od 6.991.692 KM, a čine je stalna sredstva nabavne vrijednosti 15.392.348 KM, ispravka vrijednosti stalnih sredstava (8.400.656 KM), odnosno neotpisana vrijednost stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 6.991.692 KM.

Pasiva Instituta ukupno iznosi 7.263.926 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (71.353 KM), obveze prema djelatnicima (126.260 KM), kratkoročna razgraničenja (74.621 KM) te izvori sredstava (6.991.692 KM). Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima (65.044 KM), a obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaće i naknade za prosinac 2018. godine, koje su izmirene početkom 2019. godine. Prilikom evidentiranja kratkoročnih razgraničenja, Institut se pridržavao odredbi naputka Ministarstva financija i trezora BiH kojim se propisuju uvjeti i način evidentiranja razgraničenih obveza.

Institut je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Revizijom izvršenog popisa nisu konstatirane nepravilnosti.

***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 Institutu su planirana 53 uposlena. Ukupan broj uposlenih na kraju godine bio je 55, od čega je 51 uposleni na sistematiziranim radnim mjestima, tri pripravnika primljena na godinu dana i jedna uposlenica po ugovoru o radu na određeno vrijeme do povratka državne službenice s porodiljskog odsustva. Tijekom godine u radni odnos na neodređeno vrijeme primljeno je pet osoba i to: samostalni referent-glavni knjigovođa, stručni suradnik u odjelu za imenovane laboratorije, nadzor i verifikacije, šef odjela za opće, pravne i kadrovske poslove, tehnički tajnik i stručni suradnik za suradnju s međunarodnim i BiH institucijama. Prijemi su izvršeni putem javnih oglasa sukladno Zakonu o radu u institucijama BiH odnosno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. Tri državna službenika su unaprijeđena na poziciju s višim koeficijentom za obračun plaće nakon provedenog internog natječaja. Radni odnos je prestao za ukupno pet

uposlenih i to za dva pripravnika rješenjima o prestanku ugovora o radu na određeno vrijeme, za dva uposlenika sporazumnim raskidom ugovora i smrću jednog državnog službenika.

## 6. JAVNE NABAVE

Institut je u siječnju 2018. godine donio Plan nabava za 2018. godinu te je sukladno Zakonu o javnim nabavama izvod iz plana nabava objavio na internet stranici. Nabave su provodila povjerenstva imenovana za svaki postupak posebno. Ukupno su realizirane nabave u iznosu od 584.347 KM. Na nabave iz tekućih izdataka odnosi se 274.878 KM, a na kapitalne nabave 309.469 KM. Provedena su dva otvorena postupka i jedanaest konkurentskih postupaka. Ostale procedure su provedene izravnim sporazumom.

Sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije, Institut je predvidio provođenje e-aukcije za postupke javnih nabava kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora za 86% od ukupno planiranih postupaka javnih nabava.

Predmetom revizije bile su financijski značajnije i prema profesionalnoj prosudbi revizora rizičnije procedure javnih nabava (nabava laboratorijske opreme u vrijednosti od 224.929 KM, nabava uredskog materijala u vrijednosti od 27.948 KM, nabava kompjutorske opreme u vrijednosti od 27.497 KM i nabava motornog vozila u vrijednosti od 24.990 KM).

Nabave avio karata Institut je vršio od dobavljača izabranog na temelju konkurentskog postupka javne nabavke koji je proveden početkom godine. Međutim, potpisanim ugovorom nisu obuhvaćene nabave avio karata koje se financiraju iz donatorskih sredstava u okviru programa posebne namjene „Europski program za istraživanje i inovacije u mjeriteljstvu". Cijeneći činjenicu kako je neizvjesno koliko će sredstava tijekom godine biti uplaćeno od donatora, ipak obzirom kako za trošenje sredstava iz projekta donator nema posebnih procedura za izbor dobavljača, smatramo kako bi Institut trebao ubuduće prilikom planiranja potreba te izbora dobavljača obuhvatiti sredstva kako iz proračuna tako i iz donacija.

**PREPORUKA 3**

**Institut treba planirati nabave na temelju sveukupnih potreba, bez obzira na izvor financiranja te shodno tome definirati i vrstu postupka javne nabave.**

### 6.1 Nabava kompjutorske opreme

Nabava kompjutorske opreme izvršena je konkurentskim zahtjevom procijenjene vrijednosti nabave 21.370 KM (bez PDV-a). U postupku izbora najpovoljnijeg ponuđača povjerenstvo za nabavu je ponude dva ponuđača odbacilo kao nepotpune jer nisu naveli proizvođača kompjutorske opreme u svojoj ponudi, iako to nije niti traženo tenderskom dokumentacijom. Zbog ovih manjkavosti tenderske dokumentacije, nepotrebno je produljeno razdoblje provođenja nabave, obzirom kako je nakon odluke Instituta o izboru najpovoljnijeg ponuđača upućena žalba Uredu za razmatranje žalbi. Naime, procedura je provedena koncem godine, a obzirom kako se radi o kapitalnoj nabavi, ugovor je morao biti sklopljen do 31.12.2018. godine da bi se plaćanje opreme izvršilo na teret proračuna za 2018. godinu. Nakon što je provedena e-aukcija i donesena odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača, prvorangirani i drugorangirani ponuđač su odustali od svoje ponude te nije zaključen ugovor. Obavijest o odustajanju od ponuda je dostavljena u siječnju 2019. godine nakon čega je ugovor potpisan sa trećerangiranim ponuđačem. Ugovor sa ponuđačem je potpisan retroaktivno na datum

31.12.2018. godine, iako je iz dokumentacije evidentno da isti ugovor nije mogao biti potpisan prije siječnja 2019. godine. Iz svega navedenog konstatiramo kako je povjerenstvo za nabavu trebalo po odustajanju ponuđača poništiti postupak.

**PREPORUKA 4**

**Institut treba posvetiti više pozornosti sačinjavanju tenderske dokumentacije kako bi se postupak javne nabave proveo efikasno te ispoštovala opća načela javnih nabava.**

## 7. OSTALO

### 7.1 Donacije

Institut je u 2018. godini raspolagao sredstvima iz donacija u ukupnom iznosu od 336.523 KM. Radi se o programu posebne namjene „Europski program za istraživanje i inovacije u mjeriteljstvu" (EMPIR) za koji su sredstva uplaćena od Europskog saveza nacionalnih mjeriteljskih instituta (EURAMET) za troškove sudjelovanja Instituta u višegodišnjim istraživačkim projektima iz područja mjeriteljstva. Tijekom 2018. godine doznačena su sredstava u iznosu od 276.880, dok je iz 2017. godine preneseno 59.643 KM neutrošenih sredstava. Za praćenje realizacije ovih projekata uspostavljen je zaseban projektni kod u ISFU sustavu Ministarstva financija i trezora BiH.

Ukupna realizacija projekta posebne namjene tijekom 2018. godine iznosila je 295.631 KM, a neutrošena sredstva u iznosu od 40.893 KM su prenesena u 2019. godinu. Sredstva su najvećim dijelom utrošena za službena putovanja u iznosu od 203.331 KM, nabavu materijala (24.559 KM) i tekuće održavanje opreme (12.497 KM). Institut redovito izvješćuje donatora o utrošenim sredstvima iz projekta.

## 8. KOMENTARI

Institut nije u ostavljenom roku 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**

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

**Institut za mjeriteljstvo 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** | **2.308.000** | **0** | **2.308.000** | **2.250.719** | **98** |
| Bruto plaće i naknade | 1.353.000 | 0 | 1.353.000 | 1.339.717 | 99 |
| Naknade troškova zaposlenih | 146.000 | -14.000 | 132.000 | 128.491 | 97 |
| Putni troškovi | 100.000 | 0 | 100.000 | 99.717 | 100 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 29.000 | 0 | 29.000 | 24.729 | 85 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 81.000 | 0 | 81.000 | 71.645 | 88 |
| Nabavka materijala | 45.000 | 0 | 45.000 | 36.514 | 81 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 16.000 | 0 | 16.000 | 15.173 | 95 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 271.000 | 0 | 271.000 | 270.619 | 100 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 90.000 | 28.000 | 118.000 | 117.530 | 100 |
| Izdaci za osiguranje | 2.000 | 1.000 | 3.000 | 2.447 | 82 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 175.000 | -15.000 | 160.000 | 144.137 | 90 |
| **2. Kapitalni izdaci** | **290.000** | **20.552** | **310.552** | **309.469** | **100** |
| Nabavka zemljišta | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Nabavka građevina | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Nabavka opreme | 290.000 | 20.552 | 310.552 | 309.469 | 100 |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Rekonstrukcija i invest.održavanje | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| **3. Tekući grantovi** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | | | 0 | | |
| | | | 0 | | |
| **4. Višegodišnja kapitalna ulaganja** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | | | 0 | | |
| **5. Novčane donacije** | **0** | **336.523** | **336.523** | **295.630** | **88** |
| Evropski program za istraživanje i inovacije u mjeriteljstvu *(EMPIR)* | 0 | 336.523 | 336.523 | 295.630 | 88 |
| **6. Programi posebne namjene** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | | | | | |
| **7. Ukupno ( 1+2+3+4+5+6)** | **2.598.000** | **357.075** | **2.955.075** | **2.855.818** | **97** |

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

Ravnatelj:
Zijad Džemić

## Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

### Institut za mjeriteljstvo 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** | **0** | **9.644** | **0** |
| Novčana sredstva | 0 | 9.644 | 0 |
| Kratkoročna potraživanja | 0 | 0 | |
| Kratkoročni plasmani | 0 | 0 | |
| Interni financijski odnosi | 0 | 0 | |
| Zalihe | 0 | 0 | |
| Kratkoročna razgraničenja | 0 | 0 | |
| **2. Stalna sredstva** | **6.991.692** | **7.427.361** | 94 |
| Stalna sredstva | 15.392.348 | 14.560.991 | 106 |
| Ispravka vrijednosti | 8.400.656 | 7.133.630 | 118 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 6.991.692 | 7.427.361 | 94 |
| Dugoročni plasmani | 0 | 0 | |
| Dugoročna razgraničenja | 0 | 0 | |
| **UKUPNO AKTIVA (1+2)** | **6.991.692** | **7.437.005** | **94** |
| **3. Kratkoročne obveze i razgraničenja** | **272.234** | **274.817** | **99** |
| Kratkoročne tekuće obveze | 71.353 | 78.748 | 91 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | 0 | 0 | |
| Obveze prema zaposlenima | 126.260 | 110.215 | 115 |
| Interni financijski odnosi | 0 | 0 | |
| Kratkoročna razgraničenja | 74.621 | 85.854 | 87 |
| **4. Dugoročne obveze i razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | 0 | 0 | |
| Ostale dugoročne obveze | 0 | 0 | |
| Dugoročna razgraničenja | 0 | 0 | |
| **5. Izvori sredstava** | **6.991.692** | **7.427.360** | **94** |
| Izvori sredstava | 6.991.692 | 7.427.360 | 94 |
| Ostali izvori sredstava | 0 | 0 | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | 0 | 0 | |
| **UKUPNO PASIVA (3+4+5)** | **7.263.926** | **7.702.177** | **94** |

**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
Zijad Džemić

## 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 **Instituta za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) 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 Instituta.

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, 06.05.2019.godine

Ravnatelj

Džemić Zijad

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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1416 | 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. Pravobranitelistvo 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

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. Pravobranitelјstvo 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




BOSNA I HERCEGOVINA

# IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

## *INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU*

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

# IZVJEŠĆE
## O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE**
**BOSNE I HERCEGOVINE**
**ZA 2018. GODINU**

Broj: 04-16-1-832/19

**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 Ustrojstvo i rukovođenje ..... 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 Putni troškovi* ..... 13
      *5.1.3 Izdaci za uporabu vozila* ..... 14
      *5.1.4 Tekući grantovi* ..... 15
      *5.1.5 Kapitalni izdaci* ..... 15
   5.2 Bilanca stanja ..... 15
      *5.2.1 Popis sredstava i obveza* ..... 16
   5.3 Pregled dinamike upošljavanja ..... 16
6. JAVNE NABAVE ..... 18
7. 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 **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Institut)** 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 **Instituta** 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 **Institutu** 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 **Instituta** 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 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 **Instituta** 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 **Instituta** 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 **Institutu** 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:

- *Prilikom unaprjeđenja i internih premještaja se postupalo suprotno odredbama Pravilnika o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH (točka 5.3. Izvješća).*
- *Pitanje mandata Upravnog odbora, koji je i dalje u statusu „Privremenog upravnog odbora" te još uvijek neriješeno pitanje isteklog mandata Nadzornog odbora Instituta (točka 3.1. Izvješća).*
- *Neusuglašenost Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Instituta s odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1. Izvješća).*

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Instituta** 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 **Instituta,** 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, 24.07.2019. 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
- Statut Instituta za nestale osobe

## 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Instituta za 2017. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na pitanje mandata Upravnog odbora, koji je u statusu Privremenog Upravnog odbora, neriješeno pitanje isteklog mandata Nadzornog odbora Instituta, izostanak aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sukladno odlukama Vijeća ministara BiH, slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sustava financijskog upravljanja i kontrole i nedostatke i slabosti u procesu javnih nabava. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Institut nije postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i nije nas izvijestio o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu. Naknadno nakon obavljene prethodne financijske revizije za 2018.godinu, 21.02.2019.godine Institut je dostavio akcijski plan za realizaciju preporuka iz Izvješća za 2017.godinu u kojem su definirani nositelji aktivnosti i rokovi.
Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

| Ocjena realizacije preporuka | Realizirana | Realizacija u tijeku | Nerealizirana |
|---|---|---|---|
| Institut nije donio nove interne akte niti je izvršio izmjenu postojećih kojima se reguliraju prava uposlenih. | | | ● |
| I dalje postoje slabosti unutarnje kontrole u procesu službenih putovanja jer Institut ne postupa u potpunosti sukladno važećoj Odluci Vijeća ministara BiH. Također internim aktom nije precizno definirana relacija službenog putovanja za koju se priznaju naknade za troškove prijevoza za | | | ● |

| | | | |
|---|---|---|---|
| članove Privremenog upravnog odbora i Savjetodavnoga odbora. | | | |
| Institut nije usuglasio Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sa odlukama Vijeća ministara BiH. | | | ● |
| Institut je u svibnju 2019.godine uputio urgenciju prema Vijeću ministara BiH i međunarodnom povjerenstvu za nestale osobe ICMP u cilju rješavanja pitanja isteklog mandata Nadzornog odbora. | | ○ | |
| Kolegij direktora je upoznao Privremeni upravni odbor sa stavom revizije glede potrebe rješavanja statusa Privremenog Upravnog odbora Instituta uz navođenje posljedica koje može proizvesti njegov postojeći status. | | ○ | |
| Institut nije u cijelosti dokumentirao i implementirao proces financijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na izradu registra rizika. U 2018.godini je donesen Pravilnik o financijskom upravljanju i mapa rizika. | | ○ | |
| Institut je za jednog člana Kolegija direktora prezentirao dokaz o prebivalištu/boravištu, ali nije bilo sačinjeno novo rješenje o ostvarivanju prava na troškove smještaja i odvojenog života za jednog od članova Kolegija. | | ○ | |
| I dalje postoje slabosti unutarnjih kontrola kod praćenja realizacije ugovora i ne uvođenja odgovarajuće evidencije o potrošnji materijala vrijednosno i količinski te se ne vrše nabave sukladno zaključenom ugovoru. | | | ● |
| Institut nije osigurao sveobuhvatne podatke o korištenju vozila, a prilikom servisiranja i popravki nije osigurao potpunu kontrolu nad stvaranjem obveza. | | | ● |
| Institut je obavio popis imovine i obveza ali nije u cijelosti postupao sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, te nije blagovremeno donesena Odluka o otpisu stalnih sredstava prema prijedlogu Povjerenstva za popis. | | ○ | |
| Institut je unaprijedio mehanizam popisa obveza prema dobavljačima na kraju proračunske godine u smislu usklađivanja analitičkih knjigovodstvenih evidencija u pomoćnim knjigama sa odgovarajućim sumarnim kontima Glavne knjige i pravovremeno osigurao knjigovodstvene podatke o stanjima na dan 31.12.2018.g. | ● | | |
| Institut je pravovremenog donosio Odluke o izboru najpovoljnije ponude (nabava vozila). Također, zaključeni ugovor sadrži sve bitne elemente koji su predviđeni tenderskom dokumentacijom, a i korištena je zakonska mogućnost glede garancija sukladno planiranoj vrijednosti javne nabave. | ● | | |
| Institut je otklonio slabosti sustava izvještavanja u dijelu realiziranja izdataka za usluge mobilnih i fiksnih telefona. | ● | | |

U tijeku 2018. godine nisu bile evidentirane naknade plaće za bolovanje preko 30 odnosno 42 dana te će se realiziranje preporuke, glede unapređenja sustava unutarnjih kontrola kod podnošenja zahtjeva za refundiranje naknade plaće za bolovanje preko 30 odnosno 42 dana sukladno Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH, razmatrati u budućem razdoblju.

## 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

### 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo i način rada Instituta utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz 2007. godine i Izmjene istog iz 2015. godine.[1] Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Instituta, uređen je način rada i rukovođenja Institutom, te opis radnih mjesta uposlenih. Istim su sistematizirana radna mjesta za 55 izvršitelja. Proračunom za 2018. godinu planirano je 52 uposlenih, a na 31.12.2018.godine bilo je 49 uposlenih.
Tijekom 2018. godine je sačinjen novi prijedlog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Instituta sukladno Odluci o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH[2] i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH[3]. Međutim, isti nije prošao internu proceduru usvajanja na Kolegiju direktora i Upravnog odbora.

**PREPORUKA 1**

**Institut je dužan provesti proceduru donošenja Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Instituta sukladno važećim odlukama Vijeća ministara BiH.**

Podsjećamo da je Vijeće ministara BiH uz suglasnost drugog suosnivača Međunarodnog povjerenstva za nestale osobe donijelo Odluku o formiranju Privremenog upravnog odbora Instituta za nestale osobe BiH [4] i Odluku o izmjeni Odluke o formiranju privremenog Upravnog odbora Instituta[5] kojom je izmijenjen jedan član ovog Upravnog odbora. Revizija je prethodno izrazila stav da je status „Privremeni Upravni odbor"neuobičajen status za rukovodno tijelo koje ima utvrđen djelokrug prava i odgovornosti u rukovođenju radom Instituta i u vezi s tim procijenili smo da postoji mogući rizik glede odluka koje proizilaze iz rada ovog tijela, ali i usporenog reagiranja na bitna pitanja koja se tiču djelokruga rada Instituta.
Nadalje, već duži niz godina skretana je pozornost na neriješeno pitanje imenovanja članova Nadzornog odbora kojima je mandat istekao krajem 2010. godine.
Kolegij direktora Instituta je uputio urgenciju prema Vijeću ministara BiH i Međunarodnom povjerenstvu za nestale osobe (ICMP) glede isteklih mandata članovima Nadzornog odbora, ali nije bilo pozitivnog odmaka u svezi sa navednenim pitanjem u vrijeme sačinjavanja ovog Izvješća.

**PREPORUKA 2**

**Institut je dužan da zauzme proaktivan stav glede konačnog rješavanja statusa „Privremenog upravnog odbora" i isteklog mandata članova Nadzornog odbora u cilju**

[1] Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta broj:01-40-UO-356/07 od 17.12.2007.godine i Pravilnik o izmjenama istog broj.0571-02-1932/15 od 4.11.2015.godine.
[2] Službeni glasnik BiH, broj 30/13.
[3] Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15.
[4] Službeni glasnik BiH, broj 90/16.
[5] Službeni glasnik BiH, broj 70/17 Privremeni Upravni odbor je imenovan za period do imenovanja članova Upravnog odbora Instituta koji se biraju procedurom javnog natječaja kako je to predviđeno Sporazumom o preuzimanju uloge suosnivača Instituta.

**utvrđivanja mandata ovih organa upravljanja i nadziranja rada Instituta sukladno važećim propisima.**

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH[6], Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Institut je sačinio popis i mapiranje poslovnih procesa te utvrdio i procijenio rizike. Krajem 2018.godine donesen je Pravilnik o financijskom upravljanju i kontroli u Institutu. Međutim još nije bio sačinjen Registar rizika. Institut je popunio 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.

**PREPORUKA 3**

**Institut je obvezan da uspostavi sveobuhvatan sustav financijskog upravljanja i kontrole koji uključuje i sačinjavanje Registra rizika.**

### 3.2 Unutarnja revizija

Institut nije obvezan da formira jedinicu unutarnje revizije. Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH[7] i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH[8], unutarnja revizija Instituta je u nadležnosti Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH. Jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice je 27.02.2019.godine dostavila Konačno izvješće za reviziju „ Planiranje i izvršenje proračuna u Institutu". Institut je sačinio plan aktivnosti za realiziranje danih preporuka. Također izvršena je i naknadna revizija plaća i naknada za 2017.godinu, i praćenje poduzetih aktivnosti Instituta na dane preporuke glede revidiranog procesa.

## 4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[9], Institutu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 2.969.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 2.685.230 KM.
Institut je izvršio usklađivanja kapitalnih izdataka proračuna 23.05.2018.godine za koje je Ministarstvo financija i trezora BiH dalo Suglasnost za izmjenu namjenske strukture kapitalnih ulaganja povećanjem pozicije nabava opreme za 35.000 KM. Također, na temelju Odluke o prestrukturiranju rashoda od 15.11.2018.godine izvršeno je usklađivanje proračunskih pozicija u okviru odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 20.000 KM (smanjeni izdaci za ugovorene i druge posebne usluge 20.000 KM, a povećani iznosi na proračunskim pozicijama naknade troškova uposlenih 10.000 KM i putnim troškovima 10.000 KM).

Nakon navedenih usklađivanja ukupno raspoloživa sredstva u proračunu Instituta su iznosila 3.004.000 KM od čega za tekuće izdatke 2.019.000 KM, kapitalne izdatke 185.000 KM i tekuće grantove 800.000 KM.
Plan i program rada Instituta za 2018. godinu usvojen od strane Privremenog upravnog odbora Instituta. Izvješće o radu Instituta za 2018. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH. Prema prezentiranom aktu Vijeće ministara BiH je 18.04.2019. godine uputilo Potvrdu o provedenim

[6] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13.
[7] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12.
[8] Službeni glasnik BiH, broj 49/12 I 69/12.
[9] Službeni glasnik BiH, broj 08/18.

procedurama i dokumentaciji potrebnoj za sačinjavanje Izvješća o radu sukladno Aneksu I Jedinstvenih pravila za izradu pravnih propisa u instiucijama BiH[10] i Odlukom o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja i izvješćivanja o radu u institucijama BiH.[11]
Izvješće o radu Instituta za 2018. godinu je razmatrano i usvojeno na 173. sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 10.06.2019.godine..

## 5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Institut je sačinio 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 iste sadrže sveobuhvatne informacije o izvršenju proračuna Instituta.

### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.685.230 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu manje za 318.770 KM.
Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (1.171.000 KM), naknade uposlenih (182.008 KM), putne troškove (43.976 KM), izdatke za uporabu vozila (118.682 KM), unajmljivanje imovine i opreme (150.420 KM), ugovorene i druge posebne usluge (129.740 KM). Ostali značajni rashodi odnose se na kapitalne izdatke (125.195 KM) i tekuće grantove (682.139 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 1.171.000 KM, od čega neto plaće i naknade iznosi 581.560 KM, a porezi i doprinosi 472.033 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 40.791 KM što je posljedica manjeg broja uposlenih u 2018. godini. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Institutu bio je 50. Proračunom za 2018. godinu planirano je 52 uposlenih, a sa 31.12.2018. godine u Institutu je bilo 49 uposlenih.

#### *5.1.2 Putni troškovi*

Ukupno ostvareni putni troškovi sa 31.12.2018. iznose 43.976 KM, od čega se 22.941 KM odnosi na troškove putovanja osobnim vozilom i 12.263 KM na troškove dnevnica u zemlji. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 14.452 KM.
Provedenom revizijom konstatirane su slabosti unutarnjih kontrola koje se ogledaju u nepreciznom definiranju relacije službenog putovanja koja se priznaje za situacije kada Institut snosi troškove prijevoza za članove odbora koji dolaze iz drugih gradova na sastanak u Sarajevu koristeći osobni automobil ili neki drugi prijevoz[12]. Uočene su i slabosti unutarnjih

[10] Službeni glasnik BiH, broj :11/05, 58/14, 60/14, 50/17, 70/17 i 08/18.
[11] Službeni glasnik BiH, broj 94/14.
[12] Internim aktom je definirano da ukoliko članovi odbora koriste za službeno putovanje osobni automobil pripada mu pravo na naknadu u visini od 20% cijene litre benzina (eurosuper 95) po prijeđenom kilometru na odobrenoj relaciji a prema cjenovniku

kontrola kod popunjavanja putnih naloga i sačinjavanja izvješća i dokumentiranja troškova službenog putovanja. (npr. u izvješću se samo navodi da su podnositelji putnog naloga prisustvovali sjednici, sastanku i sl.; putni nalozi ne sadrže datum pravdanja putnog naloga; određena rješenja o korištenju osobnih automobila za službeno putovanje se donose retroaktivno, dok određena rješenja nemaju ni broj ni datum akta; odluke o službenom putovanju se donose samo za službena putovanja u inozemstvo i iste nisu sačinjene sukladno Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje; u pojedinačnim slučajevima pozivi na sjednice nisu potpisani).

**PREPORUKA 4**

**Institut je dužan da postupa sukladno Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih na naknadu za službeno putovanje[13]. S tim u vezi potrebno je internim aktom definirati naknadu za troškove prijevoza članova odbora u smislu precizne relacije službenog putovanja.**

### *5.1.3 Izdaci za uporabu vozila*

Ukupni troškovi za uporabu i održavanje vozila iznose 118.682 KM. Značajniji izdaci se odnose na nabavu goriva (68.507 KM), nabavu materijala i usluga održavanja vozila (25.472 KM) registraciju i osiguranje motornih vozila (22.430 KM).
Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH definirano je da Institut ima pravo na tri službena vozila za redovne aktivnosti, a Pravilnikom o uvjetima nabave, broju i načinu korištenja i održavanja specijaliziranih službenih vozila, Institutu je odobreno dodatnih 20 specijaliziranih vozila (četiri teretna,šest terenskih i deset putničkih vozila). *Uvidom u predočenu dokumentaciju konstatirali smo da Institut raspolaže sa četiri službena vozila za redovne aktivnosti i dvadeset dva specijalizirana službena vozila, što je za tri više od Pravilnicima odobrenih.*

**PREPORUKA 5**

**Institut je dužan da broj službenih vozila kojima raspolaže uskladi s Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucija BiH .**

Sagledavajući uporabu vozila, može se konstatirati da ni u 2018.godini nisu uspostavljeni mehanizmi kontrole koji u punoj mjeri osiguravaju pouzdane podatke, na temelju kojih bi se kontrolirala namjenska uporaba sredstava. Uočeno je kako se i dalje u većini naloga ne popunjava početno i krajnje stanje kilometar sata po svakoj relaciji (upisuje se početno stanje kilometar sata na početku mjeseca i krajnje prilikom zaključenja putnog naloga za vozilo), ne upisuje se stanje kilometraže u momentu sipanja goriva, broj računa, vrijeme polaska i dolaska, kao ni kolona pređeni put; Prilikom popravke vozila konstatirano je da uz fakture nedostaju adekvatni radni nalozi o izvršenom servisiranju kao dokaz da je usluga realizirana; Na fakturama dobavljača za gorivo nalazi se i nabava potrošnog materijala a što nije ugovoreno; Zatim ustanovljena su prekoračenja ugovorenih iznosa za nabavu goriva i servisiranje vozila kao i nepokrivenost jednog dijela godine ugovorom. Možemo zaključiti da je Institut određeni dio godine vršio održavanje vozila bez zaključenog ugovora a uzrok je kašnjenje u provođenju postupka nabave.

---

odabranog dobavljača goriva za potrebe Instituta. Pri tome nije definirano koja relacija je relevantna relacija službenog putovanja odnosno od je li to od mjesta prebivališta ili od mjesta rada.

[13] Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje (Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 72/17).

**PREPORUKA 6**

**U cilju transparentnog upravljanja odobrenim sredstvima potrebno je unaprijediti unutarnje kontrole u dijelu koji se odnosi na praćenje namjenske uporabe službenih vozila.**

### *5.1.4 Tekući grantovi*

Zakonom o proračunu institucija BiH za 2018.godinu, Institutu su odobrena sredstva za tekuće grantove u ukupnom iznosu od 800.000 KM od čega 600.000 KM za grantove drugim razinama vlasti – Grantovi tužiteljstvima i 200.000 KM za grantove pojedincima – Grant za ukop ekshumiranih osoba. Ukupan iznos realizacije tekućih grantova iznosi 682.139 KM, od čega za grantove nižim razinama vlasti - tužiteljstvima 600.000 KM i grantove pojedincima – za ukope ekshumiranih osoba 82.139 KM.
*Grantovi drugim razinama vlasti – Grantovi tužiteljstvima:* Na temelju Pravilnika o načinu korištenja sredstava Instituta za ekshumacije i identifikacije i Odluke Privremenog upravnog odbora Instituta odobrena je raspodjela sredstava za ekshumacije i identifikacije u iznosu od 600.000 KM i to nadležnim tužiteljstvima u Federaciji BiH (512.000 KM) i Republici Srpskoj (88.000 KM). Nadležna tužiteljstva su obvezna na kraju svakog mjeseca dostaviti Izvješće o utrošku sredstava, a godišnje Izvješće najkasnije do 15.siječnja naredne godine sukladno članku 10. Pravilnika o načinu korištenja sredstava Instituta za ekshumacije i identifikacije. U vrijeme obavljanja završne revizije konstatirano je da su Institutu dostavljena izvješća nadležnih tužiteljstava na propisanim obrascima.
Grantovi pojedincima za ukope ekshumiranih osoba su realizirani u iznosu od 82.139 KM. Cijene pogrebne opreme i usluga te uvjeti i mjere za ostvarivanje prava na troškove ukopa posmrtnih ostataka identificiranih i neidentificiranih nestalih osoba utvrđene su i realiziraju se sukladno Odluci o utvrđivanju visine troškova ukopa posmrtnih ostataka identificiranih i neidentificiranih osoba.

### *5.1.5 Kapitalni izdaci*

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka za nabavu opreme je planirana i odobrena u proračunu u 2018. godini u iznosu 185.000 KM . Realizirano je 125.195 KM za nabavu opreme. Značajniji iznos odnosio se na nabavu službenih vozila (120.393 KM).

## 5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 340.992 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 633.803 KM.
Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (340.992 KM), obveze prema dobavljačima (111.980 KM), obveze prema uposlenima (112.971 KM) i kratkoročna razgraničenja (67.860 KM) i izvore sredstava (340.992 KM).

Kratkoročne tekuće obveze iskazane su u iznosu od 111.980 KM, a sastoje se od obveza prema dobavljačima u iznosu od 99.233 KM, obveza po obustavljenim porezima i doprinosima u iznosu od 2.515 KM i obveza prema fizičkim osobama u iznosu od 10.232 KM.
Obveze prema uposlenima iznose 112.971 KM a odnose se na obveze za plaće u iznosu od 53.311 KM, obveze za naknade plaća u iznosu od 8.411 KM, poreze i doprinose na plaće u iznosu od 42.872 KM i ostalih obveza prema djelatnicima u iznosu od 8.377 KM.

Kratkoročna razgraničenja iznose 67.860 KM a odnose se na razgraničene rashode za nabavu roba i usluga (nabavka motornih vozila). Sa datumom obavljanja završne revizije navedeni iznos je zatvoren.

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

### *5.2.1 Popis sredstava i obveza*

Institut za nestale osobe BiH je izvršio popis stalnih sredstava na dan 31.12.2018. godine. Imenovano je povjerenstvo za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, koje je sačinilo Izvješće o popisu osnovnih sredstava i sitnog inventara sa stanjem na dan 31. 12. 2018. godine, a koje je usvojeno od strane rukovodstva. Popisno povjerenstvo je također izvršila popis tuđih sredstava, sredstva Ministarstva financija i trezora BiH koja su usuglašena sa Ministarstvom, kao i sredstva Vlade Brčko distrikta BiH i ista nisu usuglašena.

Povjerenstvo je u Izvješću o izvršenom popisu konstatiralo da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom stanju. Međutim , uvidom u dokumentaciju konstatirano je kako nije izvršeno usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja kroz Modul dugotrajne imovine. Također, u tijeku revizije nije nam prezentirano izvješće iz modula stalnih sredstava „ Obračun inventure na dan 31.12 .2018. godine“ nismo se mogli uvjeriti da su podaci iskazani u popisu stalnih sredstava usuglašeni s podacima iskazanim u Glavnoj knjizi Instituta.
Utvrđen je manjak stalnih sredstava sadašnje vrijednosti 0 KM (2 GPS uređaja koja nisu razdužena), za šta je rukovodstvo Instituta donijelo odgovarajuću odluku o rashodovanju utvrđenih manjkova ali ne i mjere protiv osoba odgovornih za manjkove. Evidentirani manjak je isknjižen iz modula dugotrajne imovine. Povjerenstvo je konstatiralo 19 stalnih sredstava koja nisu u funkciji i predložila da se ista otpišu, jer njihov popravak ne bi bio isplativ. U tijeku obavljanja završne revizije nisu bile donesene odgovarajuće odluke o otpisu.

Prema Izvješću povjerenstva za popis stalnih sredstava i sitnog inventara sa stanjem na dan 31. 12. 2017. godine, u tijeku 2018. godine Institut je donio Odluku o rashodovanju 60 stalnih sredstava koja nisu u funkciji, kao i da se sredstva koja su isknjižena po Odluci iz 2015. godine ekološki unište. Sredstva predložena za rashod su rashodovana ali nisu bila evidentirana na kontu sredstava van upotrebe.

Postupcima revizije utvrđeno je da su obveze prema dobavljačima popisane na osnovu usklađivanja podataka iz pomoćnih evidencija (KUF) sa podacima iz Glavne knjige. Također je utvrđeno da stanja kod pojedinih dobavljača nisu usaglašena sa izvodima otvorenih stavki.

**PREPORUKA 7**

**Institut je dužan u vezi s popisom imovine postupati u potpunosti sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH[1].**

### 5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Prema prezentiranim podacima tijekom 2018.godine u Institutu je troje uposlenih interno premješteno odnosno unaprijeđeno, a za dvoje uposlenih je prestao radni odnos stjecanjem uvjeta za odlazak u mirovinu. Unaprjeđenja uposlenih su vršena bez provođenja procedure javnog natječaja, na temelju Odluke Predsjedavajućeg Kolegija direktora. Odluke su donesene

sukladno članku 9. stavak 2. Zakona o radu u insitutcijama BIH[14] i članku 22 Statuta Instituta, i u istim se Institut ne poziva na važeći podzakonski akt zasnovan na Zakonu o radu u institucijama BiH koji detaljno razrađuju unaprjeđenja putem internog premještaja[15]. Naime, prema Pravilniku o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH (u daljem tekstu Pravilnik), *interni premještaj i raspoređivanje može se izvršiti na slično radno mjesto - radno mjesto iste razine, kao i na radno mjesto više razine, u slučaju kada organ želi unaprijediti zaposlenika na radno mjesto više razine, a zaposlenik ispunjava uvjete radnog mjesta na koje se premješta. Pod višom, odnosno nižom razinom radnog mjesta, sukladno navedenom Pravilniku, podrazumijeva se radno mjesto prvog sljedećeg višeg, odnosno nižeg ranga istog stupnja stručne spreme od radnog mjesta na kojem se zaposlenik trenutačno nalazi.*

Postupcima revizije utvrđeno je da Institut nije interni premještaj-unaprijeđenje izvršio sukladno pomenutom Pravilniku. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je jedna osoba interno premještena - unaprijeđena sa radnog mjesta sa srednjom stručnom spremom (referent za administrativno tehničke poslove) na radno mjesto sa visokom stručnom spremom (šef Područnog ureda). Druga osoba na radnom mjestu sa srednjom stručnom spremom (istražitelj) je na isti način krajem prosnca 2018. godine Odlukom o internom premještaju i raspoređivanju raspoređena na radno mjesto sa visokom stručnom spremom (šef Područnog ureda). Tijekom revizije nam nisu prezentirani ni dokazi o ispunjavanju uvjeta za obavljanje poslova radnog mjesta sa visokom školskom spremom (radno iskustvo) definiranog u Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta Instituta. Prema važećem Pravilniku, iskustvo poslije stjecanja stručne spreme se ne pominje nego se pominje općenito iskustvo na istim ili sličnim poslovima koji su navedeni u opisu poslova šefa Područnog ureda. Stav rukovodstva Instituta glede odredbi članka 13. Statuta koji propisuje nadležnosti Područnih ureda da poslovi koje obavljaju uposleni u Područnom uredu (u konkretnom slučaju referent za administrativne poslova i istražitelj koji rade na poslovima srednje stručne spreme) odgovaraju poslovima šefa Područnog ureda, za reviziju nije prihvatljiv jer se onda postavlja pitanje svrhe postojanja Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta. Podsjećamo da je revizija i u prethodnim godinama ukazivala na neusuglašenost internih akata Instituta sa aktima kojima je reguliran radnopravni status uposlenih u institucijama BiH. Takvo stanje ima, između ostalog za posljedicu, neispravilno postupanje prilikom internog premještaja uposlenih.

**PREPORUKA 8**

**Institut je dužan da kod unaprjeđenja uposlenih dosljedno provodi odrebe Zakona o radu u institucijama BIH i podzakonskih akata.**

Tijekom revizije konstatirano je da pojedine osobe imaju maksimalan koeficijent minulog staža a iste su još uvijek u radnom odnosu. Ovim pitanjem se bavila Unutarnja revizija kroz naknadnu reviziju plaća i naknada za 2017.godinu., Konstatirano je da Institut nije poduzimao korake na rješavanju radno-pravnog statusa osoba kod kojih je uočeno (uvidom u radne knjižice) da imaju više od 40 godina radnog staža. Kolegij direktora je donio zaključak u travnju 2018.godine u kojem nije smatrao da uposlenik ima ispunjene uvjete za starosnu mirovinu i zato nije poduzimao dalje korake. Također predstavnici Instituta su tijekom revizije istakli da prema Uvjerenju o dostavljenim podacima registriranim u matičnoj evidenciji od strane administrativne službe nadležnog Fonda MIO/PIO za konkretnog uposlenog postoji prekid u uplati doprinosa tadašnjeg poslodavca za uposlenog te da na temelju dostavljene Potvrde isti uposleni nije bio u radnom odnosu kod konkretnog poslodavca. Institut se u ovoj situaciji držao mišljenja

[14] Službeni glasnik BiH broj::26/04,7 05,48 05,60 10,32 13 93

[15] Službeni glasnik BiH broj 19/12 i 49/13

Ministarstva pravde BiH[16] prema kojem zaposlenik nema ispunjen uvjet 40 godina staža osiguranja. U cilju daljeg razjašnjena cijele situacije oko postojanja ispunjenosti uvjeta za umirovljenje uposlenog Institut je u prosincu 2018.godine uputio dopis Federalnom zavodu MIO/PIO.

**PREPORUKA 9**

**Institut je obvezan da rješavanje radno pravnog statusa uposlenih vrši s dužnom pozornošću te da sve situacije koje se odnose na uposlene Instituta pravovremeno i u suradnji sa nadležnim Institucijama rješava sukladno važećim propisima te o tome izvještava na odgovarajući način.**

## 6. JAVNE NABAVE

Institut je donio Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Prema prezentiranim podacima, Institut je u 2018. godini proveo 13 postupaka javnih nabava (dva otvorena postupka, tri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda i osam postupaka putem izravnih sporazuma). Nakon provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 175.895 KM (68.891 KM iz tekućih izdataka i 107.004 KM iz kapitalnih izdataka).
U procesu revizije je konstatirano da nije uspostavljen sustav praćenja realizacije ugovora zaključenih po provedenim procedurama javnih nabava (npr. gorivo, servisiranje vozila, kompjutorski materijal itd). Također, Obrazac praćenja realizacije ugovora/okvirnog sporazuma nije ažuriran niti objavljen na internet stranici Instituta prema odredbama Naputka o objavljivanju osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora. Adekvatan sustav unutarnjih kontrola za praćenje realizacije ugovora bitan je za dobro planiranje kao i racionalno i namjensko trošenje javnih sredstava. Institut je, zbog kašnjenja u provođenju velikog broja postupaka javnih nabava za 2018.godinu imao prekoračenje ugovorenih iznosa kao i nepokrivenost jednog dijela godine ugovorom ( npr. Ugovor za servisiranje vozila zaključen tek u studenom 2018.godine dok je prethodni ugovor istekao u lipnju 2018.godine, ugovor o nabavi goriva je zaključen također u studenom 2018.godine a prethodni je istekao u srpnju 2018.godine ). Neblagovremeno provođenje postupaka javnih nabava može imati za posljedicu dovođenje u povoljniji položaj određenih dobavljača i nabave roba i usluga po nepovoljnijim uvjetima nego je to stanje na tržištu.

**PREPORUKA 10**

**Institut treba više pažnje posvetiti pravovremenom pokretanju postupaka javnih nabava, te osigurati ažurniji pristup u praćenju realizacije ugovora kako ne bi došlo do prekoračenja ugovorenih iznosa.**

Izabranim uzorkom revizije su obuhvaćene i testirane značajnije procedure javnih nabava provedenih u 2018.godini. To su procedure provedene putem otvorenog postupka za nabavu terenskih specijaliziranih motorna vozila i otvoreni postupak za nabavu i isporuka goriva i maziva za motorna vozila Instituta.
*Otvoreni postupak nabave terenskih specijaliziranih motorna vozila:* Na temelju Odluke o pokretanju postupka javne nabave terenska motorna vozila i Odluke o izmjeni odluke o pokretanju postupka za nabavu specijaliziranih terenskih motorna vozila za potrebe Instituta pokrenut je otvoreni postupak nabave četiri nova specijalizirana službena terenska motorna

[16] Mišljenje Ministarstva pravde BiH broj 09-02-4-11456/15.

vozila čija je ukupna planirana vrijednost 149.400 KM bez PDV-a. Predviđena je podjela na tri lota od kojih je lot 1 nabava jednog terenskog specijaliziranog motornog vozila poništen jer nije dostavljena niti jedna ponuda, a okončane su procedure za lot 2 i lot 3. Nakon provedene procedure zaključeni ugovori vrijednosti za lot 2 44.900 KM (bez PDV-a) i lot 3 58.000 KM (bez PDV-a).
Postupcima revizije navedenih pojedinačnih procedura javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti.

## 7. KOMENTARI

Institut je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu. U dostavljenim komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije. Uz komentare su dostavljeni prilozi koji potvrđuju pokrenute aktivnosti na realiziranju preporuka revizije iz 2018. godine. Uz komentare je dostavljena i obavijest Vijeća ministara BiH o razmatranju i usvajanju Izvješća o radu Instituta za 2018.godinu na temelju čega je u tekstu Izvješća izvršena dopuna informacije o ovom pitanju. Uzimajući u obzir navedeno, ovo izvješće predstavlja konačno izvješće koje, izuzimajući prethodno spomenutu dopunu glede Izvješća o radu Instituta za 2018.godinu , nije mijenjano u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

**Voditelj tima za financijsku reviziju**
Nada Lačo, 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

**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

Institut za nestale osobe 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** | **2.019.000** | **0** | **2.019.000** | **1.877.896** | **93** |
| Bruto plaće i naknade | 1.258.000 | | 1.258.000 | 1.171.000 | 93 |
| Naknade troškova zaposlenih | 180.000 | 10.000 | 190.000 | 182.008 | 96 |
| Putni troškovi | 34.000 | 10.000 | 44.000 | 43.976 | 100 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 35.000 | | 35.000 | 31.607 | 90 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 31.000 | | 31.000 | 23.974 | 77 |
| Nabavka materijala | 19.000 | | 19.000 | 17.682 | 93 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 85.000 | | 85.000 | 80.846 | 95 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 156.000 | | 156.000 | 150.420 | 96 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 31.000 | | 31.000 | 30.997 | 100 |
| Izdaci za osiguranje | 18.000 | | 18.000 | 15.646 | 87 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 172.000 | -20.000 | 152.000 | 129.740 | 85 |
| **2. Kapitalni izdaci** | **150.000** | **35.000** | **185.000** | **125.195** | **68** |
| Nabavka zemljišta | | | 0 | | |
| Nabavka građevina | | | 0 | | |
| Nabavka opreme | 150.000 | 35.000 | 185.000 | 125.195 | 68 |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava | | | 0 | | |
| Rekonstrukcija i invest.održavanje | | | 0 | | |
| **3. Tekući grantovi** | **800.000** | **0** | **800.000** | **682.139** | **85** |
| **Kapit.grant.dr.nivoima vlasti** | **600.000** | | 600.000 | **600.000** | |
| Kapit.gr.pojedincima | 200.000 | | 200.000 | 82.139 | 41 |
| **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)** | **2.969.000** | **35.000** | **3.004.000** | **2.685.230** | **89** |

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 01.03.2019. godine.

Predsjedavajući Kolegija direktora
Nikola Perišić

## Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Institut za nestale osobe 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** | **346** | **0** |
| Novčana sredstva | | 341 | 0 |
| Kratkoročna potraživanja | | 5 | 0 |
| Kratkoročni plasmani | | | |
| Interni financijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **2. Stalna sredstva** | **340.992** | **78.583** | **434** |
| Stalna sredstva | 1.274.257 | 1.019.327 | 125 |
| Ispravka vrijednosti | 933.265 | 940.744 | 99 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 340.992 | 78.583 | 434 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **UKUPNO AKTIVA (1+2)** | **340.992** | **78.929** | **432** |
| **3. Kratkoročne obveze i razgraničenja** | **292.811** | **408.798** | **72** |
| Kratkoročne tekuće obveze | 111.980 | 49.753 | 225 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obveze prema zaposlenima | 112.971 | 126.470 | 89 |
| Interni financijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | 67.860 | 232.575 | 29 |
| **4. Dugoročne obveze i razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **5. Izvori sredstava** | **340.992** | **78.583** | **434** |
| Izvori sredstava | 340.992 | 78.583 | 434 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |
| **UKUPNO PASIVA (3+4+5)** | **633.803** | **487.381** | **130** |

**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

Predsjedavajući Kolegija direktora

Nikola Perišić

## 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 **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) 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 Instituta.

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 poduzimanjcodgovarajućih mjcra kako bi sc sprijččilc i otkrilc proncvjcre i ostale nezakonitosti.

Datum, 30.04.2019.g.

Predsjedavajući Kolegija direktora

Nikola Perišić

UREDZA 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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1417 | 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

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



BOSNA I HERCEGOVINA

# IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

## *INSTITUTA ZA STANDARDIZACIJU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU*

# IZVJEŠĆE

## O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**INSTITUTA ZA STANDARDIZACIJU**
**BOSNE I HERCEGOVINE**
**ZA 2018. GODINU**

Broj: 03-16-1-768/19

**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
   3.2 Financijsko upravljanje i kontrola ..... 11
4. PRORAČUN ..... 11
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ..... 11
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna ..... 12
      *5.1.1 Ugovori o djelu* ..... 12
   5.2 Pregled prihoda i primitaka ..... 12
   5.3 Bilanca stanja ..... 12
   5.4 Pregled dinamike upošljavanja ..... 13
6. JAVNE NABAVE ..... 13
7. KOMENTARI ..... 14

**PRIVICI ..... 14**

# I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

## MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Instituta za standardizaciju Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Institut)** 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 **Instituta** 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 **Institutu** 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 **Instituta** 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 **Instituta** 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 **Instituta** 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 **Institutu** 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:

- *Institut nije uskladio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1. Izvješća).*
- *Slabosti vezano za proces uspostave sveobuhvatnog sustava financijskog upravljanja i kontrole (točka 3.2. Izvješća).*

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Instituta** 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 **Instituta**, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 01.07.2019. 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 Instituta za 2017. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Instituta i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na neusklađenost Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Institut 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 |
|---|---|---|---|
| Institut 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. | | | ● |
| Još uvijek nisu u potpunosti, sukladno važećim propisima, okončane aktivnosti u svezi uspostave procesa financijskog upravljanja i kontrole. | | | ● |
| Institut nije provodio proceduru javne nabave za usluge prevođenja. | | | ● |
| Na revidiranom uzorku provedenih procedura javnih nabavki u tekućoj godini nismo uočili | ● | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| značajnije nepravilnosti prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije. | | | |

Obzirom kako Institut u 2018. godini nije provodio javne nabave za koje je predviđeno zaključivanje okvirnog sporazuma na više godina, nismo u mogućnosti dati ocjenu preporuke vezano za nedostatke pri određivanju procijenjene vrijednosti kod zaključivanja višegodišnjih ugovora.

## 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, za unutarnju reviziju u Institutu zadužena je Jedinica unutarnje revizije u okviru Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Institut je u srpnju 2017. godine potpisao Povelju i Sporazum o vršenju funkcije unutarnje revizije u Institutu. Konstatirano je kako u 2018. godini nije bilo aktivnosti u svezi unutarnje revizije u Institutu.

### 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Institutom rukovodi ravnatelj koji predstavlja i zastupa Institut. Ravnatelj Instituta ima zamjenika, koji ga zamjenjuje ako on nije u mogućnosti izvršavati svoje ovlasti i obveze. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH, po prethodno pribavljenom mišljenju Agencije za državnu službu BiH. Mandat ravnatelja i zamjenika ravnatelja Instituta traje pet godina. Vijeće ministara BiH je 30.5.2017. godine imenovalo ravnatelja Instituta, dok je zamjenik ravnatelja imenovan polovicom 2014. godine.

Shodno odredbama Zakona o standardizaciji BiH, u okviru Instituta djeluje Vijeće za standardizaciju BiH kao stručno savjetodavno tijelo koje usmjerava razvoj djelatnosti Instituta. Vijeće ministara BiH je 22.6.2017. godine imenovalo članove Vijeća za standardizaciju BiH (25 članova) na razdoblje od četiri godine.

Unutarnje ustrojstvo Instituta uređuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji donosi ravnatelj Instituta, uz suglasnost Vijeća ministara BiH. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz 2006. godine, u Institutu su predviđena 52 radna mjesta, a na 31.12.2018. godine u Institutu je bilo 38 zaposlenih.

Iako je procedura donošenja novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sukladno Odluci o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH pokrenuta prethodnih godina, ista još uvijek nije okončana. Zbog preseljenja u nove poslovne prostorije koncem 2018. godine i neizvjesnosti u svezi opravdanosti postojanja određenih radnih mjesta u novim poslovnim prostorijama, Institut je odučio da nakon preseljenja pokrene novu proceduru usuglašavanja Pravilnika s navedenim aktima.

**PREPORUKA 1**

**Institut je u obvezi uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s navedenim odlukama Vijeća ministara BiH.**

### 3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Institut još uvijek nije u cijelosti uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Institut je u 2018. godini provodio određene aktivnosti na dokumentiranju i uspostavi sustava financijskog upravljanja i kontrole, međutim te aktivnosti još uvijek nisu okončane. Izrađene su mape poslovnih procesa te dijagrami toka po organizacijskim jedinicama, ali još uvijek nije donesena strategija rizika i uspostavljen registar rizika.

**PREPORUKA 2**

**Potrebno je dovršiti proces uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećem zakonodavnom okviru.**

## 4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[1], Institutu su odobrena sredstva u iznosu od **1.565.000 KM**, što je za 25.000 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Sredstva su odobrena na bazi 40 zaposlenih.

Ukupno izvršeni rashodi Instituta u 2018. godini iznosili su **1.460.018 KM** ili 96% u odnosu na raspoloživa sredstva.

Institut je tijekom godine, sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2018. godinu i odlukama Ministarstva financija i trezora BiH, u dva navrata prestrukturirao rashode u ukupnom iznosu od 21.150 KM. Prestrukturiranja rashoda su ocijenjena kao opravdana.

Institut je 11.03.2019. godine dostavio Izvješće o radu za 2018. godini u formi nacrta Vijeću za standardizaciju.

## 5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Institut je sačinio godišnje izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 01.01.-31.12.2018. godine i dostavio 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.

[1] 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 iskazani su u iznosu od 1.460.018 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu manje za 104.982 KM, odnosno izvršenje proračuna iznosi 93%.

Financijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (964.894 KM), naknade troškova zaposlenih (118.745 KM) i troškove zakupa (97.509 KM).

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

### *5.1.1 Ugovori o djelu*

Institut je u 2018. godini angažirao četrnaest osoba po ugovoru o autorskom djelu te dvije osobe na temelju ugovora o djelu. Šest osoba angažirano je za poslove dva sistematizirana radna mjesta, odnosno za poslove prevođenja i lektoriranja standarda. Institut ima popunjeno radno mjesto prevoditelja i radno mjesto suradnika za lektoriranje, čiji opisi poslova u potpunosti odgovaraju opisu poslova osoba koje su angažirane putem ugovoru o autorskom djelu.

Ostali ugovori uglavnom se odnose na angažiranje eksperata radi ocjenjivanja usklađenosti u području protueksplozivne zaštite, stručnu analizu izvješća i prijedloga radi donošenja odluka o izdavanju ili povlačenju certifikata/stručnih mišljenja.

**PREPORUKA 3**

**Potrebno je detaljno analizirati angažman osoba putem ugovora o djelu, a posebice za redovite poslove iz mjerodavnosti Instituta, za koje Institut već ima zaposlene osobe.**

## 5.2 Pregled prihoda i primitaka

Institut ostvaruje prihode temeljem prodaje standarda, standardizacijskih dokumenata, posredovanjem u prodaji međunarodnih, europskih i nacionalnih standarda drugih zemalja, prodajom BAS standarda, kataloga, realizacijom informacijskih usluga te pružanjem usluga certificiranja u EX - području. Prihodi od navedenih aktivnosti za 2018. godinu planirani su u iznosu od 240.000 KM.

U poslovnim knjigama Instituta za 2018. godinu iskazani su prihodi u ukupnom iznosu od 264.067 KM, od čega se na naknade i pristojbe od pružanja javnih usluga odnosi 252.767 KM, a na prihode od prodaje stalnih sredstava 11.300 KM. Najveći dio prihoda ostvaren je od prodaje standarda (145.618 KM) i ispitivanja i izdavanja certifikata u EX oblasti (94.553 KM).

## 5.3 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Instituta iskazana je u iznosu od 134.901 KM, a sastoji od kratkoročnih potraživanja (3.399 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (131.502 KM).
Pasiva Instituta ukupno iznosi 289.735 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (59.788 KM), obveze prema djelatnicima (94.485 KM), kratkoročna razgraničenja (3.960 KM) te izvori sredstava (131.502 KM). Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima, a obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaću za prosinac 2018. godine, koje su izmirene početkom 2019. godine.

Institut 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 u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, u Institutu je planirano 40 uposlenih, a na kraju godine je bilo ukupno 38 uposlenih. Tijekom godine u radni odnos na neodređeno vrijeme primljena su dva stručna suradnika za standardizaciju. Prijem je izvršen putem javnog oglasa sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. Za upošljavanje državnih službenika tražena je suglasnost Vijeća ministara BiH, ali Vijeće ministara BiH nije dalo suglasnost na novo upošljavanje. Konkurse je objavila Agencija za državnu službu BiH na temelju dokaza da su suglasnosti upućene ka Vijeću ministara BiH. Radni odnos je prekinut za jednog stručnog suradnika radi eksternog premještaja. Jedan državni službenik je unaprijeđen putem internog natječaja, dok su dva zaposlenika unaprijeđena na drugo radno mjesto sukladno Pravilniku o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH[2].

## 6. JAVNE NABAVE

Institut je donio Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Izbor dobavljača vršilo je jedno povjerenstvo imenovano za provođenje svih postupaka javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Institut je u 2018. godini proveo tri postupka javnih nabava iz kapitalnih izdataka, dok su ostale nabave iz kapitalnih i nabave iz tekućih izdataka provedene putem izravnog sporazuma. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 145.227 KM (83.151 KM iz tekućih izdataka i 62.076 KM iz kapitalnih izdataka).

Predmetom revizije bila je procedura izbora dobavljača za nabavu motornog vozila ukupne ugovorene vrijednosti 24.980 KM, nabava nadogradnje softvera SMIS (19.995 KM), nabava računarske opreme (6.603 KM) te određeni broj izravnih sporazuma.

Za testirane procedure nabavke nisu uočeni značajniji nedostaci.

[2] Službeni glasnik br.19/12

## 7. KOMENTARI

Institut nije u ostavljenom roku 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**

Danijel Jozić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Munevera Bačić, viši revizor

**Članovi tima za financijsku reviziju**

Anisa Jusić, revizor

Enes Alić, revizor

Željko Ćavar, 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

**Institut za standardizaciju BiH**

**Tablica I**

| Opis | Odobreni proračun | Usklađivanja proračuna | Ukupni proračun (2+3) | Izvršenje proračuna | Proračun (5+6) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1. Tekući izdaci** | **1.510.000** | **-7.150** | **1.502.850** | **1.397.942** | **93** |
| Bruto plaće i naknade | 1.005.000 | | 1.005.000 | 964.894 | 96 |
| Naknade troškova zaposlenih | 146.000 | -11.650 | 134.350 | 118.745 | 88 |
| Putni troškovi | 85.000 | -3.000 | 82.000 | 61.795 | 75 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 23.000 | | 23.000 | 20.931 | 91 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 20.000 | 3.000 | 23.000 | 20.153 | 88 |
| Nabavka materijala | 30.000 | 3.000 | 33.000 | 25.728 | 78 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 7.000 | 8.000 | 15.000 | 13.704 | 91 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 98.000 | | 98.000 | 97.509 | 99 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 21.000 | -1.500 | 19.500 | 13.575 | 70 |
| Izdaci za osiguranje | 5.000 | | 5.000 | 3.683 | 74 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 70.000 | -5.000 | 65.000 | 57.224 | 88 |
| **2. Kapitalni izdaci** | **55.000** | **7.150** | **62.150** | **62.076** | **100** |
| Nabavka zemljišta | 0 | | 0 | 0 | |
| Nabavka građevina | 0 | | 0 | 0 | |
| Nabavka opreme | 35.000 | 4.150 | 39.150 | 39.081 | 100 |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava | 20.000 | 3.000 | 23.000 | 22.995 | 100 |
| Rekonstrukcija i invest.održavanje | | | 0 | 0 | |
| **3. Tekući grantovi** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| **4. Višegodišnja kapitalna ulaganja** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| **5. Novčane donacije** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| **6. Programi posebne namjene** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| **7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)** | **1.565.000** | **0** | **1.565.000** | **1.460.018** | **93** |

*** Usklađivanje budžeta se odnosi na izvršena prestruktuiranja rashoda budžeta tokom 2018. godine**

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

Ravnatelj:
Aleksandar Cincar

## Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

**Institut za standardizaciju BiH**

**Tablica II**

| Opis | 31.12.2018. | 31.12.2017. | Procedat 2018/2017 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe** | **3.399** | **13.990** | **24** |
| Novčana sredstva | 0 | 5.816 | **0** |
| Kratkoročna potraživanja | 3.399 | 8.174 | **42** |
| Kratkoročni plasmani | 0 | 0 | |
| Interni financijski odnosi | 0 | 0 | |
| Zalihe | 0 | 0 | |
| Kratkoročna razgraničenja | 0 | 0 | |
| **2. Stalna sredstva** | **131.502** | **117.720** | **112** |
| Stalna sredstva | 982.909 | 1.052.852 | **93** |
| Ispravka vrijednosti | 851.407 | 935.132 | **91** |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 131.502 | 117.720 | **112** |
| Dugoročni plasmani | 0 | 0 | |
| Dugoročna razgraničenja | 0 | 0 | |
| **UKUPNO AKTIVA (1+2)** | [illegible] | [illegible] | [illegible] |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3. Kratkoročne obveze i razgraničenja** | **158.233** | **124.621** | **127** |
| Kratkoročne tekuće obveze | 59.788 | 29.898 | **200** |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | 0 | 0 | |
| Obveze prema zaposlenima | 94.485 | 87.880 | **108** |
| Interni financijski odnosi | 0 | 0 | |
| Kratkoročna razgraničenja | 3.960 | 6.843 | **58** |
| **4. Dugoročne obveze i razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | 0 | 0 | |
| Ostale dugoročne obveze | 0 | 0 | |
| Dugoročna razgraničenja | 0 | 0 | |
| **5. Izvori sredstava** | **131.502** | **117.720** | **112** |
| Izvori sredstava | 131.502 | 117.720 | **112** |
| Ostali izvori sredstava | 0 | 0 | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | 0 | 0 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **UKUPNO PASIVA (3+4+5)** | **289.735** | **242.341** | **120** |

**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:
Aleksandar Cincar

## Izjava o odgovornosti 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 **Instituta za standardizaciju** (u daljem tekstu: Institut) 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 Instituta.

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

Ravnatelj

UREDZA 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: 06-08-2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1418 | 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. Pravobranitelјstvo 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

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




**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА**

# ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

## *ЈЕДИНИЦЕ ЗА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРОЈЕКТА ИЗГРАДЊЕ ЗАВОДА ЗА ИЗВРШЕЊЕ КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА, ПРИТВОРА И ДРУГИХ МЈЕРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ*

# ИЗВЈЕШТАЈ

## О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ЈЕДИНИЦЕ ЗА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРОЈЕКТА ИЗГРАДЊЕ ЗАВОДА ЗА ИЗВРШЕЊЕ КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА, ПРИТВОРА И ДРУГИХ МЈЕРА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-793/19

**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
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ..... 13
   - 5.1 Преглед расхода и издатака из буџета ..... 13
   - 5.2 Вишегодишњи капитални пројекат 'Пројекат изградње Државног затвора БиХ' ..... 13
   - 5.3 Биланс стања ..... 20
   - 5.4 Преглед динамике запошљавања ..... 21
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ..... 21
7. СУДСКИ СПОРОВИ ..... 21
8. КОМЕНТАРИ ..... 22

**ПРИЛОЗИ ..... 22**

# 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 **Јединице за имплементацију Пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Јединице)** 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 **Јединице** 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 **Јединице** 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 **Јединице** 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 коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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 **Јединице** 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 **Јединице** 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. *Надзорни одбор, као један од органа за изградњу намјенског објекта Државног затвора БиХ сходно Закону о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ, није именован и није функционисао у 2018. години те самим тим није извршена контрола финансијских послова, нити је извјештај о томе предочен Министарству правде БиХ и Савјету министара БиХ у складу са Законом о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ (тачка 3. Извјештаја).*
2. *Проблематика техничког пријема је проузроковала додатно кашњење у реализацији Пројекта изградње Државног затвора. Такође, Савјет министара БиХ није донио Одлуку о почетку рада Завода те року за именовање руководиоца будућег Завода, нити је након извршеног техничког пријема објекта Завода донио одлуке о престанку рада Јединице, Управног одбора и Надзорног одбора, како је то прописано Законом о измјенама и допунама Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ (тачка 5.2. Извјештаја).*

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

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

### *Одговорности руководства за усклађеност*

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Јединице** 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 **Јединице,** 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, 16.7.2019. 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
- Закон о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ

## 2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Јединице за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје са скретањем пажње на свеобухватно евидентирање издатака и имовине у вези изградње Државног затвора у финансијским извјештајима Јединице те позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на неименовање надзорног одбора, неријешено питање техничког пријема објекта као и остала питања битна за коначну реализацију Пројекта изградње Државног затвора БиХ те потребу суштинске и правовремене координације активности надлежних институција БиХ на имплементацији Пројекта изградње Државног затвора БиХ.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Јединица 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 |
|---|---|---|---|
| Савјет министара БиХ није именовао чланове Надзорног одбора, као једног од органа за изградњу намјенског објекта Државног затвора тако да исти није функционисао ни у 2018. години | | | ● |
| Јединица је сачинила анализу и преглед свих измјена (варијација) везаних за изградњу објекта од почетка до краја реализације пројекта са финансијским ефектима. | ● | | |
| Завршен је технички пријем објекта и надлежна општина је издала употребну дозволу за објекат Државног затвора. | ● | | |
| Јединица је у вриједност Пројекта, сходно важећим прописима из рачуноводствене области укључила вриједност земљишта и техничку помоћ која се односи на идејни и главни пројекат. | ● | | |
| Савјет министара БиХ још увијек није донио одлуку о стављању Затвора у фунцију без обзира на чињеницу да је испоручена опрема инсталирана и да истичу гарантни рокови те друге негативне ефекте проистекле из кашњења стављања Затвора у функцију. | | | ● |
| Савјет министара БиХ још увјек није донио одлуку о датуму почетка рада Затвора, односно Завода за извршење извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ и именовању руководиоца будућег Завода те гашењу Јединице тако да Пројекат Изградње Државног затвора није окончан у потпуности. | | | ● |
| Јединица је ускладила стање обавеза и потраживања исказано у појединачним књигама по фондовима са стварним стањем као и стање на рачунима који се воде у Централној банци БиХ. | ● | | |
| Јединица је до завршетка ревизије већину сталних средстава обиљежила инвентурним бројевима изузев опреме која није распакована. | | ○ | |

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Јединица 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.

**Организација и руковођење:** Јединица је основана Одлуком Савјета министара БиХ[1] на приједлог Министарства правде БиХ, а у вези са чланом 11. Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине[2].

Одредбама члана 6. Закона о измјенама и допунама Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине дефинисани су органи за изградњу намјенског објекта Државног затвора БиХ у којем ће се извршавати кривичне санкције, притвор и друге мјере: Јединица за реализацију пројекта, Управни одбор и Надзорни одбор. Управни одбор и Надзорни одбор именује Савјет министара Босне и Херцеговине на приједлог Министарства правде Босне и Херцеговине.

Јединица је успостављена као посебан буџетски корисник и надлежна је за транспарентан начин реализације изградње Државног затвора БиХ. Јединицом руководи директор који је одговоран за законит рад Јединице и за сва административна, техничка, организациона и финансијска питања у вези са изградњом објекта, те представља и заступа Јединицу у правном промету. Према важећим прописима директор Јединице за свој рад одговара Управном и Надзорном одбору и министру правде Босне и Херцеговине.
Директор Јединице, мјесечно и квартално подноси извјештај о раду Управном одбору, Надзорном одбору и министру правде као и кварталне извјештаје за кредиторе и донаторе (QPR).

У складу са чланом 8. Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ, Управни одбор је надлежан за: доношење одлука везаних за утврђивање пројектног задатка, израду и верификацију пројекта, провођење процедура јавних набавки; провођење надзора над извођењем радова те праћење динамике извођења радова и одговоран је за укупно стање инвестиције.

Члан 9. Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ прописује да је Надзорни одбор надлежан за контролу финансијских послова Завода у изградњи и дужан да, најмање једном у шест мјесеци, подноси извјештај о извршеној контроли пословања Јединице Министарству правде БиХ.

*Иако смо претходних година скретали пажњу на важност успостављања функције Надзорног одбора, а посебно имајући у виду чињеницу да је изградња објекта Државног затвора БиХ у завршној фази, Савјет министара БиХ није именовао Надзорни одбор, те самим тим ни у 2018. години није извршена контрола финансијских послова, нити је извјештај о томе предочен Министарству правде БиХ и Савјету министара БиХ у складу са Законом о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ.*

[1] Службени гласник БиХ, број: 58/10, 02/11, 01/12
[2] Службени гласник БиХ, број: 24/08, 60/13

**Финансијско управљање и контрола:**Јединица је претходних година донијела одређене правилнике, одлуке и процедуре којима су дефинисани одређени трошкови и значајни процеси рада као и нивои овлаштења и одговорности. Јединица је доставила Централној хармонизацијској једници (ЦХЈ) Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2018. годину.

**Интерна ревизија:** У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[3] и Одлуком о критеријима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ[4] за обављање функције интерне ревизије у Јединици надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ. Јединица је почетком 2018. године потписала Повељу и Споразум о вршењу интерне ревизије са Јединицом интерне ревизије Министарства правде БиХ. Извршена је ревизија процеса Управљања људским ресурсима којом су констатоване одређене слабости код вођења евиденција о досијеима запослених те дате одређене препоруке (двије препоруке) које је Јединица према Извјештају накнадне интерне ревизије реализовала.

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину[5], Јединици су одобрена средства из буџета у износу од 182.000 КМ за текуће издатке и то за период од шест мјесеци, до 30.06.2018.године.

Како Пројекат изградње Државног затвора није окончан у планираном периоду (до 30.06.2018. године) због неријешеног питања техничког пријема, Јединица се обратила Министарству финансија и трезора БиХ за додатна буџетска средства до краја 2018. године. Савјет министара БиХ је донио Одлуку о прерасподјели дијела буџетских средстава Министарства правде БиХ у износу 102.000 КМ у корист Јединице за период јули – децембар 2018. године[6] тако да је укупан буџет Јединице без Пројекта изградње Државног затвора за 2018. годину износио 302.000 КМ.

Одобрени буџет је увећан за пренесена средства Пројекта изградње Државног затвора у износу од 5.276.660 КМ тако да је укупни расположиви буџет Јединице износио 5.578.660 КМ.
Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 3.088.670 КМ.

Јединица је доставила План и програм рада за 2018. годину као и Извјештај о раду за 2018. годину Министарству правде БиХ. Такође, Јединица је 27.03.2019. године Министарству правде БиХ доставила и Завршни извјештај о раду Јединице у којем су наведене активности на којима је Јединица радила током имплементације Пројекта изградње Државног затвора те информације о трошковима и финансирању Пројекта. Такође, 23.04.2019. године достављено је додатно образложење уз Завршни извјештај у којем су дате информације о додатним грантовима.

---

[3] Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12
[4] Службени гласник БиХ, број 49/12
[5] Службени гласник БиХ, број 08/18
[6] Службени гласник БиХ, број 69/18

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Јединица 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 3.088.670 КМ, што је у односу на укупно расположиви буџет за 2018. годину мање за 2.489.990 КМ или 55 % расположивог буџета.

Средства одобрена за текуће издатке Јединице за 2018. годину у износу 302.000 КМ реализована су у износу 215.835 КМ или 71%. Ниска реализација је због мањег броја запослених на крају године (3 запослена са 31.12.2018. године) у односу на планирани и одобрени број (4 запослена), те мање реализације већине издатака у односу на одобрена средства.

Значајни расходи из буџетских средстава за текуће пословање Јединице односе се на: бруто плате и накнаде (159.825 КМ), накнаде запослених (9.956 КМ) и закуп простора у Источном Сарајеву површине 85 м² са урачунатим режијским трошковима и канцеларијском опремом (25.096 КМ).

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

### 5.2 Вишегодишњи капитални пројекат 'Пројекат изградње Државног затвора БиХ'

'Пројекат изградње Државног затвора БиХ' је дугогодишњи пројекат започет 2005. године о чијој финансијској реализацији смо извјештавали у ранијем периоду.
Наиме, Савјет министара БиХ је, у новембру 2010. године, донио Одлуку[7] о увртавању 'Пројекта изградње Државног затвора БиХ' у Програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2010.-2013. година. Одлуком је дефинисана процијењена вриједност Пројекта у износу од 77.450.865 КМ и предвиђени сљедећи извори финансирања:

- држава БиХ 12.615.100 КМ (буџетска средства 10.072.521 КМ и вриједност земљишта без накнаде 2.542.579 КМ)[8],
- донаторска средства 23.763.335 КМ (12,15 мил. EUR, IPA и Краљевина Шведска-SIDA)
- IPF Техничка помоћ Европске уније 3.324.911 КМ (1,70 мил. EUR) и
- кредитна средства CEB[9] 37.747.519 КМ (19,30 мил. EUR).

[7] СМ број 289/10 од 18. новембра 2010. године
[8] Буџетска средства су обезбјеђена у периоду 2008.-2012. година..
[9] CEB (Council of Europe Development Bank) – Развојна банка Савјета Европ

- **Потписани уговори са Извођачем радова и Надзорним органом**

**Извођач радова (чешко – шпански конзорциј „ОХЛ ЖС-ОХЛ"):** Уговор за извођење грађевинских радова потписан је у јуну 2014. године у вриједности **26.485.999 EUR** без ПДВ-а[10] са роком до јула 2016. године. Радови су започели у јулу 2014. године.

У току реализације Уговора укупно је закључено пет Анекса Уговора са извођачем радова од којих су се три односила на продужење рокова завршетка радова, а због непредвиђених околности (појава клизишта унутар градилишта), измјене, прилагођавања и унапређења пројектних рјешења по захтјеву инвеститора (нпр.замјене система хлађења), кашњења Извођача радова усљед његове лоше организације, кашњења проузрокованог мјерама Окружног привредног суда Источно Сарајево (који је у јулу 2016. године издао Рјешење о привременој мјери обуставе електро радова, због тужбе потенцијалног подизвођача против Извођача радова и која је тек 30.11.2016. године проглашена неоснованом од стране Вишег привредног суда у Бања Луци) те због накнадно одобрених варијација сигурносних система и неопходних додатних радова.
Одредбама Анекса 5 Уговора од 10.10.2017. године као крајњи рок за завршетак радова утврђен је 26.9.2017. године и од када се рачуна и вријеме за отклањање уочених недостатака. Наиме, одредбама основног Уговора дефинисан је период за отклањање недостатака од 12 мјесеци након предаје објекта односно завршетка радова.
Сви анекси уговора са Извођачем радова су потписани на приједлог и одобрење Надзорног органа, након сагласности Управног одбора, СЕВ-а и позитивног мишљења Правобранилаштва БиХ.

Уговор са Извођачем радова је реализован у вриједности **26.311.802 EUR** без ПДВ-а.

**Надзорни орган: JV Incosa-Unionivest:** Уговор о пружању услуга надзора радова потписан је са два правна лица (иностранo и домаће) која имају закључен Уговор о заједничком подухвату (Joint Venture) у мају 2014.године у износу **493.730 EUR** без ПДВ-а.
У току реализације Пројекта укупно је закључена пет Анекса Уговора са надзорним органом. Анекси 4 и 5 везани су за анексе Уговора о извођењу радова, те је истим продужаван период реализације услуга надзора и повећавана уговорена вриједност услуга, а због продужења рока завршетка радова Извођачу радова. У складу са Анексом 5 од 9.10.2017. године ревидирана вриједност уговора је **852.290 EUR без ПДВ-а** и продужене су услуге надзора до 30.9.2017. године, уз обавезу Надзорног органа из основног Уговора да врши надзор 12 мјесеци након овог датума до истека периода за отклањање недостатака.
Сви анекси уговора са Надзорним органом су потписани након сагласности Управног одбора, СЕВ-а и позитивног мишљења Правобранилаштва БиХ.

Уговор са Надзорним органом је реализован у вриједности **817.408 EUR** без ПДВ-а.

**Варијације:** Значајне варијације у периоду реализације уговора односе се на изградњу трафо станице (365.492 ЕУР), затим на санирање клизишта на југоисточном дијелу градилишта (175.519 ЕУР), измјену главног система хлађења промјеном оригинално пројектованих топлотних пумпи водавода на тип зрак-вода (139.579 ЕУР), измјену типова брава (90.978 ЕУР), битуменску хидроизолацију и антикорозивну заштита подрумских зидова (50.300 ЕУР) итд.

[10] Процедуре јавних набавки су проведене према смјерницама и уз сагласност СЕВ-а и Управног одбора Јединице.

- **Реализација пројекта у 2018. години**

У финансијским извјештајима Јединице за 2018. годину исказан је расположиви буџет Пројекта у укупном износу од 5.276.660 КМ и у цијелости се односи на пренесена средства из 2017. године.
Извршење буџета Пројекта у 2018. години износи 2.872.834 КМ што представља 54% реализације расположивог буџета за 2018. годину, а односи се на набавку грађевина (2.283.286 КМ) и набавку опреме (589.548 КМ).
Нереализована средства у износу 2.403.826 КМ су пренесена у 2019. годину.

Преглед расположивих и реализованих средства према изворима финансирања и подацима из Главне књиге у 2018. години у КМ:

| Р.бр | Средства према изворима финансирања | Расположива средства у 2018.год. | Извршење са 31.12.2018. | Неутрошено | Индекс |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Буџетска средства | 2.364.345 | 248.594 | 2.115.751 | 11 |
| 2. | IPA | 36.144 | 36.081 | 63 | 100 |
| 3. | CEB (кредит) | 2.286.346 | 1.998.611 | 287.735 | 87 |
| I | **Укупно набавка грађевине** | **4.686.835** | **2.283.286** | **2.403.549** | **49** |
| 1. | SIDA | 362.095 | 361.818 | **277** | 100 |
| 2. | CEB (кредит) | 227.730 | 227.730 | **0** | 100 |
| II | **Укупно набавка опреме** | **589.825** | **589.548** | **277** | **100** |
| III | **УКУПНО (I+II)** | **5.276.660** | **2.872.834** | **2.403.826** | **54** |

**Набавка грађевине - радови у 2018. години:** Евидентирана вриједност радова на изградњи објекта у 2018. години (2.283.286 КМ) се односи на радове фактурисане у три привремене ситуације (ситуације број 39, 40 и 41) и окончаној ситуацији Извођача радова, на фактуре Надзорног органа за услуге надзора и остале трошкове везане за изградњу објекта као што су трошкови техничког пријема и сл. Све ситуације Извођача радова одобрио је Надзорни орган. Фактурисани радови у 2018. години се углавном односе на радове који су реализовани у претходним периодима али нису били признати кроз раније ситуације јер су били предмет додатних анализа Надзорног органа и лица за рјешавање спорова.

Наиме, у складу са одредбама Уговора о извођењу радова Јединица се са Извођачем радова договорила о ангажовању одбора (једног члана) за рјешавање спорова у вези спорних питања везаних за реализацију Уговора и признавања одређених трошкова изведених радова. Наведено лице је почетком децембра 2018. године доставило своје мишљење за спорна питања и на основу којег су неки захтјеви Извођача радова одбијени (одбијен је захтјев извођача радова у повећању цијене брава због повећања количина), а неки уважени (одобрени режијски или индиректни трошкови за варијације). Укупни трошкови признати на основу мишљења члана одбора за рјешавање спорова износе 147.710 EUR-а без ПДВ-а.

Такође, у току 2018. године ријешен је проблем ерозије замљишта на дијелу ваљског уређења те зачепљења мреже кишне канализације и девастације ретенцијског резервоара воде. За наведене радове ангажован је Извођач радова уз сагласност Надзорног органа и Управног одбора. Уговорена вриједност ових радова износила је 62.599 EUR-а.

Надзорни орган је почетком октобра 2018. године издао Потврду о ваљаном извршењу радова и да је Извођача радова на дан 26.09.2018. године у цјелости испунио своје уговорене обавезе.

Према окончаној ситуацији, укупна вриједност извршених радова на објекту Државног затвора од почетка извођења радова износи **51.461.412 КМ без ПДВ-а (26.311.802 EUR)** што је за **340.699 КМ** или **174.197 EUR** мање у односу на уговорену вриједност радова **(51.802.111 КМ** или **26.485.999 EUR).**

Напомињемо да предмет ревизије нису биле комплексне техничке спецификације са грађевинско-архитектонског аспекта те не дајемо потврду степена довршености и квалитете уговорених радова, а што је у директној вези с финансијском реализацијом Пројекта. Такође, напомињемо да је СЕВ свака три мјесеца вршио контролу реализације Пројекта. Од новембра 2016. године СЕВ је ангажовао поред ранијих консултаната и FIDIC[11] експерта ради пружања помоћи Надзорном органу у писању одговора по захтјевима Извођача радова по разним питањима те ради рјешавања различитих сигурносно-оперативних питања у изградњи Државног затвора.

**Технички пријем објекта:** Јединица је 1.9.2017.године надлежном одјељењу Општине Источна Илиџа поднијела Захтјев за извршење техничког прегледа и издавање употребне дозволе за објекте комплекса Државног затвора БиХ, након чега је Општина издала Рјешење од 5.10.2017. године којим је одређена фирма Унис Институт за екологију, заштиту на раду и заштиту од пожара Источно Сарајево за вршење техничког прегледа, те доставила Обрачун трошкова за рад комисије за вршење техничког прегледа од 5.10.2017. године у којем је утврђен износ накнаде од 525.909,75 КМ.
Министарство правде БиХ и Јединица су путем Правобранилаштва у децембру 2017. године пред Окружним судом у Источном Сарајеву покренули спор ради поништења Рјешења надлежног Министарства Републике Српске и рјешења Општине Источна Илиџа и Обрачуна трошкова. Пресудом Окружног суда у Источном Сарајеву од 20.2.2018. године Тужба је уважена и оспорени акти поништени те наложено Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске да у поновном поступку одлучи о свим наводима жалбе.
Након што је Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске (март 2018. године) по наведеној пресуди Окружног суда у Источном Сарајеву, одбило жалбу Министарства правде и Јединице изјављену против Рјешења Општине Источна Илиџа од 05.10.2017. године, којим је Унис-Институт за екологију, заштиту на раду и заштиту од пожара Источно Сарајево одређен као правно лице за обављање техничког прегледа те у цијелости поништило Обрачун трошкова за вршење техничког прегледа који је сачинила Општина Источна Илиџа 05.10.2017. године, Унис институтут је доставио понуду за вршење техничког прегледа у износу од 298.300 КМ. По добијеној информацији о висини понуде, Управни одбор је предложио да се ангажује вјештак који ће дати стручно мишљење о висини цијене техничког пријема. Ангажовани вјештак је трошкове процијенио на износ од цца 110.000 КМ. Ради стицања што реалније слике о вриједности услуга техничког пријема, Управни одбор је затражио да се прибави мишљење компаније која би извршила процјењивање и вјештачење услуга техничког пријема. Јединица је, након проведене процедуре набавке, ангажовала компанију која извршила процјену и према којој процијењени трошкови техничког пријема износе 291.702 КМ. По добијеној процјени затражено је мишљење Савјета министара о оправданости закључивања уговора са Унис институтом, а од Јединице да од понуђача покуша исходовати нижу цијену услуге техничког пријема. Унис институт је доставио

[11] FIDIC (International Federation of Consulting Engineers)- Међународна федерација инжињера консултаната

коначну понуду у којој је цијену кориговао за 5%. Савјет министара је на 154. сједници одржаној 11.9.2018. године усвојио информацију о начину превладавања проблема у вези са техничким пријемом те задужио Управни одбор и Јединицу да до 14.9.2018. године изврше све активности које претходе потписивању уговора о техничком пријему. Управни одбор је донио Одлуку којом је дао сагласност на понуду фирме Унис-Институт за екологију, заштиту на раду и заштиту од пожара Источно Сарајево у укупној вриједности од 283.385 КМ са ПДВ-ом (242.209 КМ без ПДВ-а). Након прибављеног мишљења Правобранилаштва БиХ Јединица је 28.9.2018. године закључила уговор са Унис институтом са максималним роком од 60 дана од дана почетка рада Комисије за технички преглед. Комисија је Извјештај сачинила 28.11.2018. године те дала приједлог да се приме изведени радови те да се дозволи коришћење и изда употребна дозвола за изграђене објекте комплекса Затвора. Након достављања неопходне документације од стране Јединице, Општина Источна Илица је 22.2.2019. године донијела Рјешење којим се издаје употребна дозвола за комплекс Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ, а које је Јединица примила 24.4.2019. године.

**Набавка опреме:** У октобру 2017. године, Управни одбор је донио Одлуку којом је дао сагласност за покретање поступка набавке метал-детектора и сигурносне опреме која ранијим финансисјким плановима није била предвиђена, а оцјењена је оправданом. На основу ове одлуке Јединица је покренула поступак набавке у складу са Оквирним финансијским споразумом потписаним 30.6.2010. године[12] те према СЕВ Смјерницама из 2011. године. Процијењена вриједност набавке је износила 800.000 КМ (409.033 EUR) без ПДВ-а. Критеријум за додјелу уговора је била најнижа цијена технички задовољавајуће понуде, а прикупљање и одабир најповољније понуде је извршен путем међународног тендера – отворени поступак. За предметну набавку су благовремено пристигле двије понуде. Евалуацију понуда извршила је Комисија за евалуацију понуда коју је именовао Управни одбор. Као најповољнија, изабрана је понуда JV Middle point electronics д.о.о. & Рубин промет д.о.о. у износу од 590.510 КМ (301.923 EUR) без ПДВ-а односно 690.896 КМ (353.250 EUR) са ПДВ-ом. На евалуацијски извјештај је добијена сагласност СЕВ-а („no objection“) те је након тога закључен уговорни споразум који је реализован у износу 589.548 км Опрема је у цијелости испоручена у уговореном року, а о пријему и прихвату испоручене робе је сачињен записник.

**ПРЕПОРУКА 1**

**С обзиром на то да је опрема по предметној набавци као и по набавци из претходне године испоручена те да самим тим теку гарантни рокови на сву опрему, поново препоручујемо надлежним институцијама да интензивирају активности на стављању Затвора у функцију како би се избјегли негативни ефекти протока гарантног рока на опрему.**

[12] Службени лист БиХ – Међународни уговори број: 6/11 и 3/15

- **Укупна вриједност Пројекта од почетка реализације до 31.12.2018. године**

Укупна вриједност Пројекта од почетка реализације до 31.12.2018. године, према подацима из Главне књиге на класи 0 – Стална средства, износи **69.686.404 КМ**. Наведени износ обухвата вриједност земљишта (2.542.579 КМ), улагања у изградњу објекта (61.384.815 КМ) и вриједност набављене опреме и средства у облику права (5.759.010 КМ)

Утврђено одступање између наведеног износа и износа који је приказан у Обрасцу Преглед вишегодишњих пројеката (72.724.610 КМ), односи се највећим дијелом на сторниране издатке за ПДВ који је враћен у 2017. години по фактурама извођача радова из претходних година (3.040.648 КМ). Наиме, корекције за враћени ПДВ (који је плаћен претходних година и евидентиран као расход претходних година на класи 8- Капитални издаци) су извршене на класи 0- Стална средства, док због специфичности буџетског рачуноводства ове корекције није било могуће направити на класи 8-Капитални издаци. Од 2017. године у складу са Инструкцијом Мнистарства финансија и трезора БиХ[13] издаци за ПДВ су евидентирани директно на конта потраживања без терећања капиталних издатака.

Јединица је у 2018. години у складу са инструкцијама Министарства финанисја и трезора БиХ укњижила у Главну књигу земљиште на којем је изграђен објекат у вриједности 2.542.579 КМ и техничку помоћ Европске уније која се односила на идејни и главни пројекат у вриједности 3.324.911 КМ.

Јединица је у својим званичним извјештајима објавила да је донација САД планирана у износу 1.000.000 EUR, према информацијама од стране Савјета Европе реализована у износу 189.561 EUR-a (370.749 КМ), док је преостали дио донације утрошен за обуку запослених у ентитетским затворима. У складу са мишљењем Министарства финансија и трезора БиХ овај трошак није књиговодствено евидентиран, а предочен је у Анализи одступања реализованих издатака у односу на од Одлуку Савјета министара БиХ којом је утврђена процијењена вриједност Пројекта и извори финансирања.

Такође, у додатку Завршног извјештаја о раду Јединице, Јединица је навела да је у току реализације Пројекта изградње Државног затвора, а на приједлог кредитора и донатора на пројекту и Дирекције за еуропске интеграције БиХ, у септембру 2015. године одобрена WBIF[14] апликација за додатна средства гранта у укупном износу 840.000 EUR-a. Грант је подијељен је у три сегмента: техничку помоћ (340.000 EUR-a) за пројектански надзор, учешће страних експерата током имплементације пројекта у правној помоћи везано за FIDIC уговоре и слично, развој административног софтвера за потребе будућег Завода - МИС-а (200.000 EUR-a) и обуке будућег особља (300.000 EUR-a). Јединица није имала на располагању ова средства него су иста директно из IPF фондова уплаћивана изабраним консултантима / имплементаторима појединих фаза активности. Укупан износ реализованих средстава, према наводима Јединице је 609.610 EUR-a те да су због неименовања управе Државног затвора поједини сегменти гранта проведени у ограниченом обиму и неке активности још увијек на чекању ( нпр. обуке будућег особља за рад у будућем Заводу).
Према ивјештајима Јединице, Министарство правде БиХ је као крајњи корисник, било активно укључено у реализацију пројеката у вези са обукама будућег особља Завода те израду и инсталације софтвера МИС.

---

[13] Инструкција МФТ број: 08-16-1 -3552-2/17 од 15.06.2017. године.

[14] Western Balkans Investment Framework

Јединица је сачинила Завршни извјештај о раду Јединице који је 27.03.2019. године достављен Министарству правде БиХ у којем су наведене активности на којима је Јединица радила током имплементације Пројекта изградње Државног затвора те информације о трошковима и финансирању Пројекта. Такође, 23.04.2019. године достављено је додатно образложење уз Завршни извјештај у којем су дате информације о додатним грантовима. Наведени извјештај усвојен је на 124. сједници Управног одбора одржаној 29.03.2019. године. Према расположивим информацијама наведени извјештај није разматран на сједници Савјета министара БиХ.

**ПРЕПОРУКА 2**

**С обзиром на то да Пројекат изградње Државног затвора још увијек није окончан у цјелости јер нису окончане све активности (пријем и обука будућег особља, именовање руководства будућег Затвора, стављање Затвора у функцију) те да су активности Јединице, иако најзначајније, само дио Пројекта изградње Државног затвора, сматрамо да Министарство правде БиХ у чијој је и надлежности Јединица, и које је такође имало одређене издатке у вези са реализацијом истог, треба сачинити свеобухватну информацију-извјештај о реализацији Пројекта те исти презентовати Савјету министара БиХ који га у коначности и усваја сходно закону.**

- **Активности надлежних институција**

Иако је Савјет министара БиХ на сједници 12.12.2017. године након разматрања Информацију о реализацији вишегодишњег капиталног пројекта изградње Завода коју је сачинило Министарство правде БиХ закључио да Министарство правде БиХ у року од 45 дана изради све потребне унутрашње подзаконске акте потребне за почетак рада Завода те припреми јасан ходограм свих активности у вези са промјеном статуса Јединице на Завод (административни, финансијски и кадровски аспект), до звршетка ревизије (јуни 2019. године) још увијке нису донијете битне одлуке за успостављање функције Завода.

Наиме, одредбама члана 13а. Закона о измјенама и допунама Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ, Јединица за реализацију пројекта, Управни одбор и Надзорни одбор престају с радом након извршеног техничког пријема објекта Државног затвора БиХ, о чему ће, на приједлог министра правде, одлуку донијети Савјет министара БиХ.
Министарство правде је доставило Савјету министара БиХ Приједлог одлуке о престанку рада Јединице, Управног и Надзорног одбора и Приједлог одлуке о утврђивању датума почетка рада Државног затвора БиХ који су се нашли на дневном реду 161. сједнице Савјета министара БиХ одржане 31.12.2018. године, међутим Савјет министара БиХ није разматрао ове приједлоге.
Технички пријем је окончан крајем новембра 2018. године, употребна дозвола издата крајем фебруара 2019. године те су се сходно томе стекли услови за престанак рада Јединице, Управног одбора и Надзорног одбора.
Јединица је упућивала више дописа којима је упозорава надлежне институције ( Министарство правде БиХ, Савјет министара БиХ, Министарство финансија и трезора БиХ) о важности рјешавања њеног статуса сходно законским одредбама, међутим Јединица и Управни одбор још увијек егзистирају и Савјет министара БиХ није донио

одлуке о њиховом престанку рада, како је то прописано Законом о измјенама и допунама Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ. Такође, Савјет министара БиХ још увијек није дефинисао датум почетка рада Завода те именовао руководиоца будућег Завода тако да је неизвјесно када ће Пројекат у цјелини бити окончан и Завод стављен у функцију. С тим у вези, још увијек није покренута конкурсна процедура за избор особља које ће радити у будућем Државном затвору БиХ, није проведена ни обука будућег особља о кориштењу инсталација, сигурносних система и опреме. Осим тога, постоји ризик да ће набављеној и инсталираној опреми истећи гарантни рокови, а да се иста суштински неће почети користити.

*Имајући у виду чињеницу да је Пројекат изградње Државног затвора БиХ започет још 2005. године те да у јуну 2019. године још увијек нису ријешена битна питања за коначну реализацију Пројекта и успостављање функције Завода, евидентно је да је дошло до значајног кашњења у реализацији истог које за посљедицу има додатне трошкове и свеукупно повећање трошкова реализације Пројекта.*

*Све наведено представља значајан ризик и може имати негативне финансијске и друге посљедице по јавни интерес, а с обзиром на евентуалну могућност да донатори повуку своја средства, и ризик по буџет институција БиХ.*

**ПРЕПОРУКА 3**

**Имајући у виду значај реализације Пројекта изградње Државног затвора БиХ за Босну и Херцеговину и њене институције, чињеницу да је исти започет 2005. године и да је финансиран кредитним, донаторским и буџетским средствима, Канцеларија за ревизију сматра да је Савјет министара БиХ дужан да хитно ријешава питање успостављања функције Завода и престанка рада Јединице и Управног одбора како би се спријечили сви даљи негативни ефекти кашњења реализације Пројекта.**

### 5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 69.159.584 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 69.638.217 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (356.914 КМ), неотписану вриједност сталних средстава која је једнака изворима средстава (68.802.349 КМ), обавезе према добављачима (823.804 КМ) и обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2018. године (12.064 КМ).

Краткорочна потраживања (356.914 КМ) се односе на потраживања од Управе за индиректно опорезивање за ПДВ. До завршетка ревизије у 2019. години, Управа је извршила повраћај ПДВ-а у износу од 120.366 КМ.

Стална средства: Набавна вриједност сталних средстава (69.720.456 КМ) обухвата вриједност земљишта (2.542.579 КМ), опреме (5.629.576 КМ), сталних средстава у облику права (163.485 КМ) те средстава у припреми која се односе на издатке везане за изградњу објекта (61.384.815 КМ). Укупна исправка вриједности сталних средстава износи 918.106 КМ. У складу са инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ

опрема набављена за Државни затвор БиХ је књиговодствено стављена у употребу, а иста се стварно не користи.

Обавезе према добављачима (823.804 КМ) се углавном односе на обавезе према Извођачу радова по окончаној ситуацији (633.463 КМ) и обавезе према Надзорном органу (188.644 КМ) које су измирене у 2019. години.

Јединица је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2018. године којим нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

Ревизијским поступцима на бази узорка смо се увјерили да одређена опрема није била обиљежена инвентурним бројевима. Такође, као што је наведено у извјештају претходне године један дио фактурисане вриједности набављене опреме је евидентиран на вриједност објекта, а односи се на инвентар, потрошни материјал у укупном износу од 318.897 КМ.

**ПРЕПОРУКА 4**

**Потребно је утврдити инвентар и потрошни материјал који су књижени у оквиру издатака за изградњу објекта и извршити прекњижење на одговарајућа конта те необиљежену опрему обиљежити инвентурним бројевима.**

### 5.4 Преглед динамике запошљавања

Јединици су за 2018. годину била одобрена буџетска средства за четири запослена. Консултант за опште, економске и финансијске послове је почетком децембра напустио Јединицу тако да је у Јединици на 31.12.2018. године било троје запослених укључујући директора Јединице.

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Јединица је према процедурама Закона о јавним набавкама БиХ у 2018. години закључила четири уговора путем директног споразума и то за набавку услуга брзе поште, набавка резервног дијела за копир апарат, набавка услуге транспорта намјештаја, опреме и документације те услуге процјене вриједности техничког прегледа комплекса Државног затвора у укупној вриједности 10.354 КМ. Остале набавке из текућих издатака реализоване су такође путем директног споразума али без закључивања уговора или на основу уговора који су закључени претходне године.

## 7. СУДСКИ СПОРОВИ

Према прегледу судских спорова који нам је Јединица доставила, активни судски спор је спор који је покренут од стране једног понуђача у процедури набавке опреме за кухињу и вешерај.

Наиме, у току тендерске процедуре одабира добављача опреме за Државни затвор у међународном тендеру који се проводио према смјерницама CEB банке, трећепласирани понуђач у Лот-у 2 - „Боб'с" Сарајево (опрема за кухињу и вешерај ) је доставио приговор Јединици због немогућности увида у документацију првопласираног понуђача. Након што је његове жалбе одбацио и Управни одбор, поменути понуђач упутио је жалбе Жалбеном вијећу Савјета министара БиХ. С обзиром да је и Жалбено вијеће Савјета министара БиХ одбацило жалбе као неосновану наведени понуђач је 14.9.2017. године покренуо управни спор тужбом код Суда БиХ против рјешења Жалбеног вијећа при Савјету министара БиХ. Управни спор је још увијек у току.

## 8. КОМЕНТАРИ

Јединица је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину. У коментарима су наведена неслагања са изражавњем мишљења са резервом на усклађеност с обзиром да Јединица сматра да није одговорна нити надлежна за провођење акивности у вези са именовањем Надзорног одбора и доношењем одлука о почетку рада Завода. Изнесене чињенице у коментарима су биле познате у вријеме обављања ревизије и наведене су у самом Нацрту извјештаја о ревизији. С обзиром на све околности у вези са Пројектом изградње Државног затвора, да се ради о финансијски веома значајном пројекту те да за исти Јединица сачињава финансијске извјештаје, примјењујући Закон о ревизији институција Босне и Херцеговине, Међународне стандарде врховних ревизионих институција (ISSAI) и критеријуме ревизије за оцјену усклађености који су кориштени приликом ревизије Јединице, изразили смо одговарајуће мишљење како је наведено у Нацрту извјештаја те истакли нужност рјешавања наведених питања. 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 Кало, 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

Јединица за имплементацију пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера 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** | **182.000** | **120.000** | **302.000** | **215.835** | **71** |
| Бруто плате и накнаде | 102.000 | 88.500 | 190.500 | 159.825 | 84 |
| Накнаде трошкова запослених | 14.000 | 4.500 | 18.500 | 9.956 | 54 |
| Путни трошкови | 4.000 | 3.000 | 7.000 | 38 | 1 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 5.000 | 3.000 | 8.000 | 4.351 | 54 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | | | 0 | | |
| Набавка материјала | 2.000 | 1.500 | 3.500 | 29 | 1 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 2.000 | 1.500 | 3.500 | 2.004 | 57 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 13.000 | 13.000 | 26.000 | 25.096 | 97 |
| Издаци за текуће одржавање | 3.000 | 2.000 | 5.000 | 2.018 | 40 |
| Издаци за осигурање | 2.000 | | 2.000 | 516 | 26 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 35.000 | 3.000 | 38.000 | 12.003 | 32 |
| **2. Капитални издаци** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | | 0 | | |
| Набавка опреме | | | 0 | | |
| Набавка осталих сталних средстава | | | 0 | | |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | | | 0 | | |
| **3. Текући грантови** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | | | 0 | | |
| | | | 0 | | |
| **4. Вишегодишња капитална улагања** | **5.276.660** | **0** | **5.276.660** | **2.872.835** | **54** |
| **Nabavka građevina** | **4.686.835** | | 4.686.835 | **2.283.286** | **49** |
| Nabavka opreme | 589.825 | | 589.825 | 589.548 | **100** |
| **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)** | **5.458.660** | **120.000** | **5.578.660** | **3.088.670** | **55** |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02. 2019. године.

## Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Јединица за имплементацију пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција притвора и других мјера 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** | **357.234** | **897.405** | **40** |
| Новчана средства | 321 | 176 | 182 |
| Краткорочна потраживања | 356.914 | 897.229 | 40 |
| Краткорочни пласмани | | | |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Залихе | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **2. Стална средства** | **68.802.349** | **60.845.682** | **113** |
| Стална средства | 69.720.456 | 60.980.131 | 114 |
| Исправка вриједности | 918.106 | 134.449 | 683 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 68.802.349 | 60.845.682 | 113 |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **УКУПНО АКТИВА (1+2)** | **69.159.584** | **61.743.087** | **112** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3. Краткорочне обавезе и разграничења** | **835.868** | **2.739.211** | **31** |
| Краткорочне текуће обавезе | 823.804 | 2.725.094 | 30 |
| Краткорочни кредити и зајмови | | | |
| Обавезе према запосленима | 12.064 | 14.117 | 85 |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **4. Дугорочне обавезе и разграничења** | **0** | **0** | |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **5. Извори средстава** | **68.802.349** | **60.845.682** | **113** |
| Извори средстава | 68.802.349 | 60.845.682 | 113 |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)** | **69.638.217** | **63.584.892** | **110** |

**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

## 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 **Јединице за имплементацију пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ (у даљем тексту: Јединица)** 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 Јединице.

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, 19. 3. 2019

Директор

Зоран Башић

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
S A R A J E V O

| PRIMLJENO: 06 -08- 2019 | | | |
|---|---|---|---|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
| 01,02- | 16-1- | 1419/19 | |

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. Pravobranitelјstvo 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

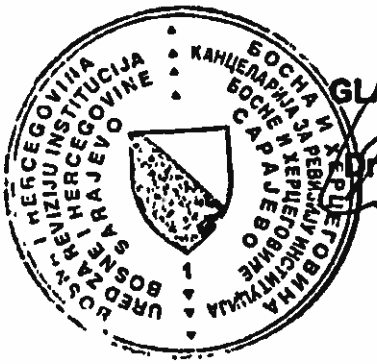
*Adresa: Hamdije Ćemerlića 2, 71000 Sarajevo | Telefon: +387 (0)33 70 35 73 | Fax: +387 (0)33 70 35 65 | E-mail: saibih@revizija.gov.ba*

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. Pravobranitelјstvo 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



BOSNA I HERCEGOVINA

# IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*KOMISIJE ZA KONCESIJE*
*ZA 2018. GODINU*

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
www.revizija.ba

# IZVJEŠTAJ

## O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**KOMISIJE ZA KONCESIJE**
**BOSNE I HERCEGOVINE**
**ZA 2018. GODINU**

Broj: 06-16-1-762/19

**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 ..... 10
   3.1 Organizacija i rukovođenje ..... 10
4. BUDŽET ..... 11
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ..... 12
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta ..... 12
   5.2 Bilans stanja ..... 13
   5.3 Pregled dinamike zapošljavanja ..... 14
6. JAVNE NABAVKE ..... 14
7. KOMENTARI ..... 15

**PRILOZI ..... 15**

# I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

## MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Komisija)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31.12.2018, 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 Komisije 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 Komisije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

### *Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje*

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

primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

***Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

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

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

- 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 Komisije 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 Komisije 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 Komisije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

### *Skretanje pažnje*

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

- Nadležne institucije nisu imenovale članove Komisije iako su mandati trenutnog sastava Komisije već odavno istekli (tačka 3.1. Izvještaja).
- Neracionalno ulaganje u opravku službenog vozila Komisije s obzirom na godinu proizvodnje i tržišnu vrijednost vozila (tačka 5.1. Izvještaja).

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

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

***Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti***

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

Sarajevo, 28.06.2019. 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
- Zakon o koncesijama BiH

## 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Komisije 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 isteka mandata članova Komisije. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Komisija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

| Ocjena realizacije preporuka | Realizovana | Realizacija u toku | Nerealizovana |
|---|---|---|---|
| Komisija je uskladila obračun i isplatu naknada troškova prijevoza na posao i s posla s relevantnim propisima na način da je za utvrđivanje udaljenosti mjesta rada od mjesta prebivališta zaposlenog uzimala najkraću saobraćajnu komunikaciju na navedenoj relaciji. | ● | | |
| U cilju racionalizacije izdataka za zakup, Komisija je umanjila visinu zakupnine za troškove čišćenja u visini od 300 KM. | ● | | |
| Nadležne institucije nisu imenovale članove Komisije iako su mandati trenutnog sastava Komisije već odavno istekli. | | | ● |

## 3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Komisija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa utvrdila i procjenila rizike i izradila registar rizika. Komisija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[1] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[2], interna revizija Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH treba obavljati reviziju kod Komisije. U 2018. godini interna revizija nije obavljala aktivnosti u Komisiji.

### 3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Komisije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 5.5.2005. godine. Navedenim Pravilnikom, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 17 izvršilaca.

Poslove iz nadležnosti Komisije obavlja Komisija za dodjelu koncesija (koju sačinjava sedam članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH, na prijedlog Vijeća ministara BiH, na mandatni period od pet godina koji se može produžiti za još jedan mandat) i Služba za upravne, stručne i administrativne poslove (kao osnovna organizaciona jedinica Komisije, kojom rukovodi sekretar Komisije i u okviru koje su sistematizovana radna mjesta za deset izvršilaca).

Komisija je krajem 2016. godine sa pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija u skladu sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH dostavila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. U međuvremenu u skladu sa Zaključkom Vijeća ministara BiH od 23.05.2018. godine Komisija je 29.05. 2018. godine povukla predmetni prijedlog iz procedure zbog promjena rukovodstva u instituciji nastale nakon penzionisanja predsjedavajućeg Komisije. U međuvremenu je objavljena Odluka o izmjenama i dopunama odluke o razvrstavanju radnih mjesta[3] kojom su dodate dopune za radno mjesto sekretara i rukovodioca organizacionih jedinica vezano za finansijsko upravljanje i kontrolu. Shodno tome izvršene su izmjene i dopune Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i takav je u novembru 2018. godine proslijeđen nadležnim institucijama za davanje mišljenja (Uredu za zakonodavstvo BiH, Ministarstvu pravde BIH, Komisiji za analizu radnih mjesta i Ministarstvu finansija i trezora BiH). Krajem 2018. godine i početkom 2019. godine pribavljena su mišljenja

[1] Službeni glasnik BiH, br. 27/08 i 32/12
[2] Službeni glasnik BiH, br. 49/12 i 69/17
[3] Službeni glasnik BiH, broj: 51/18

nadležnih institucija i nakon usvojenih napomena, korekcija i obrazloženja Komisija će Prijedlog pravilnika dostaviti Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

Mandati za šest članova Komisije istekli su 2009. godine dok je za jednog člana Komisije mandat istekao 2015. godine. U vezi sa Zaključkom Vijeća mnistara BiH od 23.05.2018. godine kojim je zaduženo Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH da uputi Parlamentarnoj skupštini BiH prijedlog Vijeća ministara BiH za imenovanje članova komisije, Ministar vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je 04.06.2018. godine dostavio Predstavničkom domu Parlamentarne skupštine BiH predmetni zaključak Vijeća ministara BiH i Prijedlog odluke o imenovanju članova Komisije radi daljeg nadležnog postupanja. Na sjednici Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH od 26.07.2018. godine nije usvojena odluka odnosno prijedlog liste kandidata a o tome nije donesen zaključak.

U februaru 2018. godine predsjedavajući komisije i dva člana komisije napustili su instituciju odlaskom u mirovinu, tako da Komisija sada broji četiri člana.

Komisija, prema Zakonu o koncesijama BiH, donosi odluke ako su prisutna najmanje četiri člana od kojih obavezno po jedan predstavnik sa prebivalištem u Federaciji BiH, Republici Srpskoj i Brčko Distriktu BiH. Međutim trenutni sastav Komisije ne odražava nevedenim zakonom predviđenu teritorijalnu zastupljenost članova Komisije tako da je i samo funkcionisanje Komisije onemogućeno.

**PREPORUKA 1**

**Ponovo ukazujemo na to da nadležne institucije, s obzirom na vrijeme isteka mandata, trebaju što hitnije okončati radnje u vezi sa imenovanjem članova Komisije**

## 4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[4], Komisiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 986.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 773.583 KM ili 78% u odnosu na raspoloživi budžet za 2018. godinu.

Komisija je prvi put izvršila usklađivanja (prestrukturisanja) rashoda budžeta, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH 18.06.2018. godine, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 14.000 KM. Promjena strukture bdžeta je izvršena u okviru tekućih izdataka, povećana su raspoloživa sredstva na poziciji izdataka za tekuće održavanje (14.000 KM) i umanjena pozicija naknada troškova uposlenih (12.000 KM) i ugovorene usluge (2.000 KM). Navedeno prestrukturiranje obrazloženo je nedostatkom sredstava na odgovarajućoj poziciji neophodnim za opravkom službenog vozila Drugi put je izvršila usklađivanje u skladu sa Odlukom Ministarstva finansija i trezora BiH od 28.12.2018. godine u ukupnom iznosu od 16.000 KM i to na sljedeći način: povećana su raspoloživa sredstva na poziciji naknada troškova zaposlenih (16.000 KM) a

[4] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

umanjene pozicije putnih troškova (3.000 KM), PTT usluge (2.000 KM), usluge prijevoza i goriva (3.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (2.000 KM) i ugovorene usluge (6.000 KM). Dato obrazloženje za ovim prestrukturiranjem odnosilo se na izmirenje dijela obaveza po osnovu otpremnina za tri člana Komisije.

Plan i program rada Komisije za 2018. godinu razmotrilo je Vijeće ministara BiH na 136 sjednici održanoj 20.03.2018. godine i usvojilo uz određene korekcije.

Izvještaj o radu Komisije, prema Zakonu o koncesijama BiH, dostavlja se Vijeću ministara BiH do 31. maja tekuće godine za prethodnu godinu. Treba napomenuti da Izvještaj o radu Komisije za 2017. godine nije dostavljen Vijeću ministara BiH iz proceduralnih razloga. Naime, Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH je prijedlog izvještaja o radu Komisije za 2017. godinu vratio Komisiji sa napomenom da u skladu sa Zaključkom Vijeća ministara BiH (48. sjednica održana 15.03.2016. godine) treba pribaviti i dostaviti mišljenje odgovarajućeg ministarstva što je obaveza upravnih organizacija i drugih tijela u sastavu ministarstava i putem resornog ministarstva dostaviti sve prikupljene materijale. Zamjenik predsjedavajućeg Komisije je dopisom od 11.06.2018. godine odgovorio Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH da je Komisija nezavisno regulatorno tijelo osnovano Zakonom o koncesijama BiH i da nisu upravna organizacija niti tijelo u sastavu nekog ministarstva tako da prilikom dostave prijedloga izvještaja o radu nisu dužni pribavljati mišljenja nadležnih institucija. I pored ovoga Komisija je u junu 2018. godine pribavila mišljenje Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH dok odgovor Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH nisu dobili.

**PREPORUKA 2**

**Imajući u vidu Zakon o koncesijama BiH i podzakonske akte Vijeća ministara BiH kojima su uređene procedure dostavljanja izvještaja o radu, potrebno je da Komisija i nadležne institucije usaglase način dostave Izvještaja o radu Komisije.**

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Komisija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji finansijski izvještaji Komisije objavljeni su na web stranici (http://www.koncesijebih.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 773.583 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 212.417 KM. Slaba realizacija sredstava uočena je kod sredstava plata i naknada zbog odlaska u mirovinu tri člana Komisije u februaru 2018. godine.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (517.390 KM), naknade zaposlenih (122.668 KM), troškove zakupa (71.200 KM) i izdatke za upotrebu vozila (24.286 KM).

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

- ***Izdaci za upotrebu vozila***

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2018. godini iznose 24.286 KM. Značajniji izdaci odnose se na izdatke za gorivo (5.140 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (16.978 KM), i osiguranje vozila (1.648 KM).

Komisija raspolaže sa dva službena vozila koliko je i predviđeno Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine[5].

Postupcima revizije uočeno je da se za opravku vozila koje koristi zamjenik predsjedavajućeg Komisije izdvojeno 16.622 KM. Radi se o službenom automobilu koje je proizvedeno 2007. godine čija je knjigovodstvena vrijednost nula a tržišna vrijednost 6.000 KM i to prema nezvaničnoj procjeni servisera koju je Komisija navela u zahtjevu za prestrukturiranjem sredstava od 11.06.2018. godine. S obzirom na navedeno možemo konstatovati da nije postojala ekonomska opravdanost, isplativost izdvajanja ovako značajnog ulaganja u vozilo koje je proizvedeno 2007. godine imajući u vidu i tržišnu vrijednost vozila. Također, upitno je i knjigovodstveno evidentiranje navedenog ulaganja, tekuće održavanje ili investiciono ulaganje imajući u vidu značajnost ulaganja kojim se produžio vijek trajanja vozila i povećala vrijednost stalnog sredstva.
Također možemo konstatovati da su u ovom slučaju narušeni principi dobrog upravljanja javnim novcem.

**PREPORUKA 3**

**Komisija bi trebala sredstvima odobrenim za održavanje službenih vozila upravljati na racionalan način rukovodeći se principom ekonomičnosti.**

## 5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 18.888 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 129.531 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (18.888 KM) i obaveze prema zaposlenima (95.241 KM).

Komisija je izvršila 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] Službeni glasnik BiH, broj 26/14

### 5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2018. godinu planirano je 14 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u Komisiji je bilo 11 zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih u Komisiji iznosio je 11 zaposlenih. Po osnovu vlastitog zahtjeva, zbog odlaska u penziju, s 20.02.2018. godine, prestao je radni odnos za tri člana Komisije.

Prema Zakona o radu u institucijama BiH[6] radni odnos prestaje kada zaposlenik navrši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, nezavisno od godina života – danom donošenja rješenja. Revizijom je utvrđeno da su dva člana Komisije ispunila uslov za penziju. Radi se o imenovanim licima od strane Parlamentarne skupštine kojima je i pored toga što su stekli uslove za penziju također istekao mandat prije skoro deset godina. Također, 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, nisu precizno definisane.
Zakon o koncesijama BiH kao lex specialis ne prepoznaje situacije razrješenja, prestanka mandata i smjeni članova Komisije koji su stekli uslove za penzionisanje.

**PREPORUKA 4**

**S obzirom na to da je Komisija osnovana Zakonom o koncesijama BiH koji je lex specialis i koji ne predviđa razrješenje ili smjenu člana Komisije u situaciji ispunjenja uslova za penziju, potrebno je da Komisija o trenutnom statusu članova Komisije obavijesti Parlamentarnu skupštinu BiH koja je iste imenovala.**

## 6. JAVNE NABAVKE

Komisija je donijela Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama[7]. Odlukom zamjenika predsjedavajućeg, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Komisija je, u 2018. godini provela 12 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (dva konkurentska i deset putem direktnog sporazumijevanja), te jedan direktni postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **32.928** KM (30.939 KM iz tekućih izdataka i 1.989 KM iz kapitalnih izdataka).

Uvidom u realizaciju ukupno pokrenutih postupaka javnih nabavki te testiranjem procedura značajnijih okončanih postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

[6] Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17
[7] Službeni glasnik BiH, broj 39/14

## 7. KOMENTARI

Komisija 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
Zs 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

### Komisija za koncesije Bosne i Hercegovine

Tabela I

| Opis | Odobreni budžet | Usklađivanja budžeta | Ukupni budžet (2+3) | Izvršenje budžeta | Procenat 5/4*100 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1. Tekući izdaci** | **984,000** | **0** | **984,000** | **771,594** | **78** |
| Bruto plaće i naknade | 725,000 | | 725,000 | 517,390 | 71 |
| Naknade troškova zaposlenih | 119,000 | 4,000 | 123,000 | 122,668 | 100 |
| Putni troškovi | 10,000 | -3,000 | 7,000 | 6,394 | 91 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 12,000 | -2,000 | 10,000 | 9,448 | 94 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 9,000 | | 9,000 | 8,816 | 98 |
| Nabavka materijala | 4,000 | | 4,000 | 3,586 | 90 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 11,000 | -5,000 | 6,000 | 5,660 | 94 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 72,000 | | 72,000 | 71,200 | 99 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 7,000 | 12,000 | 19,000 | 18,944 | 100 |
| Izdaci za osiguranje | 2,000 | | 2,000 | 1,648 | 82 |
| Ugovorene i druge posebe usluge | 13,000 | -6,000 | 7,000 | 5,840 | 83 |
| **2. Kapitalni izdaci** | **2,000** | **0** | **2,000** | **1,989** | **99** |
| Nabavka zemljišta | | | 0 | | |
| Nabavka građevina | | | 0 | | |
| Nabavka opreme | 2,000 | | 2,000 | 1,989 | 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)** | **986,000** | **0** | **986,000** | **773,583** | **78** |

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 08.04.2019. godine.

zamjenik predsjedavajućeg
Milomir Amović

## Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

**Komisija za koncesije 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** | **6,881** | **8,555** | **80** |
| Novčana sredstva | 0 | 2,564 | 0 |
| Kratkoročna potraživanja | 6,881 | 5,991 | 115 |
| Kratkoročni plasmani | | | |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| **2. Stalna sredstva** | **18,888** | **23,556** | **80** |
| Stalna sredstva | 202,884 | 200,895 | 101 |
| Ispravka vrijednosti | 183,996 | 177,339 | 104 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 18,888 | 23,556 | 80 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **UKUPNO AKTIVA (1+2)** | **25,769** | **32,111** | **80** |
| **3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja** | **110,643** | **87,866** | **126** |
| Kratkoročne tekuće obaveze | 12,024 | 17,627 | 68 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obaveze prema zaposlenima | 95,241 | 67,751 | 141 |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | 3,378 | 2,488 | 136 |
| **4. Dugoročne obaveze i razgraničenja** | **0** | **0** | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obaveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| **5. Izvori sredstava** | **18,888** | **23,556** | **80** |
| Izvori sredstava | 18,888 | 23,556 | 80 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |
| **UKUPNO PASIVA (3+4+5)** | **129,531** | **111,422** | **116** |

**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 08.04. 2019. godine

zamjenik predsjedavajućeg
Milomir Amović

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komsija) 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 Komisije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, __09.04.2019._____ godine

Zamjenik
predsjedavajućeg

Milomir Amović